



MAGYAR EGÉSZSÉGÜGYI SZAKDOLGOZÓI KAMARA
Országos Szervezet

1087 Budapest, Könyves K. krt. 76.
Telefon: 1-323-2070
e-mail: meszk@meszk.hu, www.meszk.hu
Felnőttképzési tevékenység száma: B/2021/001616

Számlatükör és számlarend
2025.

Jelen Számlatükör és számlarendet 2025. december 10. napján a Magyar Egészségügyi Szakdolgozói Kamara Országos Elnöksége a 68/2025. (12.10.) számú határozatával 9/9 arányban, 2025. január 1.-i visszamenőleges hatállyal jóváhagyta, ezzel egyidejűleg a 2023. január 1-én hatályba lépett Számlatükör és Számlarend érvényét veszti.


.....
Dr. Balogh Zoltán
elnök



Készítette: Földi Anita mérlegképes könyvelő

Hatályba lépés dátuma: 2025. január 01.

Tartalomjegyzék

I. SZÁMLAREND, CÉLJA, TARTALMA	3
1. A számlarend célja	3
2. A számlarend tartalma.....	3
3. Számlakeret tükör	3
II. SZÁMLATÜKÖR	5
III. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK.....	24
1. Immateriális javak	24
2. Tárgyi eszközök	26
3. Befektetett pénzügyi eszközök	31
IV. KÉSZLETEK.....	33
1. Vásárolt készletek	33
V. KÖVETELÉSEK, PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ÉS AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK.....	34
1. Követelések	34
2. Pénzeszközök	39
3. Aktív időbeli elhatárolások.....	41
VI. FORRÁSOK	44
1. Saját tőke	44
2. Céltartalékok	46
3. Kötelezettségek.....	48
4. Passzív időbeli elhatárolások	55
5. Évi mérlegszámlák.....	58
VII. KÖLTSÉGNEMEK	59
VIII. RÁFORDÍTÁSOK	68
1. Egyéb ráfordítások	68
2. Pénzügyi műveletek ráfordításai.....	72
IX. ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE ÉS BEVÉTELEK	73
1. Értékesítés árbevétele és bevételek	73
2. Pénzügyi műveletek bevételei	76
X. ZÁRLATI KÖNYVELÉSI TEENDŐK.....	77
1. Zárlati feladatok	77
2. A mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja közötti feladatok	78
3. A korrekciós tételek elszámolása utáni zárlati műveletek.....	78
XI. MUNKASZÁMOK.....	79
XII. ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK	80

I. SZÁMLAREND, CÉLJA, TARTALMA

1. A számlarend célja

A számlarend célja, hogy rögzítse a Magyar Egészségügyi Szakdolgozói Kamara (a továbbiakban: Kamara) Számviteli Politikájában meghatározott beszámoló elkészítését elősegítő könyvvezetési szabályokat, eljárásokat, módszereket. A könyvvezetési szabályok, eljárások, módszerek alkalmazása során a számvitelről szóló, módosított 2000. évi C. törvényben (a továbbiakban: Számviteli törvényben foglaltak szerint kell eljárni).

2. A számlarend tartalma

A Kamara számlarendje az alábbi témákhoz kapcsolódóan fogalmaz meg előírásokat:

- minden alkalmazásra kijelölt főkönyvi számla jele és megnevezése (Számlakeret tükör),
- az egyes főkönyvi számlák tartalma,
- az egyes számlacsoportokhoz kapcsolódó kiemelt gazdasági események elszámolásának módja,
- az egyes főkönyvi számlák más számlákkal való kapcsolata,
- az egyes számlákhoz kapcsolódó analitikus nyilvántartások tartalma, a bizonylati szabályzatban meghatározott bizonylatokkal való kapcsolata,
- a zárlati teendők,
- a főkönyvi könyvvezetés és a beszámoló-készítés kapcsolata.

A számlarend előírásai szoros kapcsolatban vannak a Kamara egyéb szabályzataival, melyek az egyes előírásokat részletesen szabályozzák. A kapcsolódó szabályzatok a következők:

- Számviteli politika,
- Eszközök és a források értékelési szabályzata,
- Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata
- Bizonylati szabályzat,
- Pénzkezelési szabályzat.

3. Számlakeret tükör

A Magyar Egészségügyi Szakdolgozói Kamara számlakerete - a számviteli politikában megfogalmazottak figyelembevételével - tartalmazza:

- azoknak a főkönyvi számláknak tartalmát, amelyek a számlatükörben szerepelnek és a számla elnevezéséből annak tartalma egyértelműen nem következik,
- a fontosabb számlaösszefüggéseket, az analitikus számlákkal való kapcsolatukat,
- az analitikus nyilvántartási módszereket.

A Magyar Egészségügyi Szakdolgozói Kamara számlakeretének kialakításakor figyelembe kellett venni, hogy a Kamarához tartozó valamennyi szervezeti egységre vonatkozóan a költségelhatárolások biztosítottak legyenek. Ennek érdekében a számlatükörben szereplő valamennyi számlához a gazdasági esemény rögzítésekor hozzá kell rendelni a szervezeti egységet, munkaszámot, ha szükséges, akkor részlegszámot.

A főkönyvi könyvelés és a hozzá kapcsolódó analitikus nyilvántartások vezetése a Kulcs-Soft szoftver moduljaival, míg a tag- és tagdíjnyilvántartás analitikus nyilvántartása 2023. március 30-tól a Delta

Systems Kft. analitikus nyilvántartó programjának használatával történik (továbbiakban: tagdíjnyilvántartó program).

A számviteli politikában meghatározottaknak megfelelően a költségek elsődlegesen az 5-ös számlaosztályban kerülnek könyvelésre, a 6-os és 7-es számlaosztályra nem történik könyvelés, ezen számlaosztályokat a könyvelés nem alkalmazza.

A számlatükörben kijelölt számlák közül a két, illetve a háromjegyű számlák gyűjtőszámlák, azokra könyvelni nem szabad.

A Kulcs-Soft szoftver az előzőekben rögzített előírásokat kezelni tudja. A könyvelés pénztár, bank, vevő, szállító és vegyes naplókön történik.

A Kulcs-Soft Pénztár moduljában a pénztárjelentés vezetése, a pénztárbizonylatok kiállítása gépi úton történik utólag. A könyvelés utólagosan a pénztárbizonylatokhoz rendelt főkönyvi számlák rögzítésével történik.

A Bank modulban a könyvelés a bizonylatok tételes rögzítésével történik.

A Számlázó modulban a számlák kiállításával egyidejűleg a folyószámlákra és a főkönyvi gyűjtőszámlákra automatikusan, külön feladás nélkül kerülnek lekönyvelésre a tételek.

A tagdíjnyilvántartó programban kerül tételesen tagonként rögzítésre a tagdíj előírása, annak módosítása, valamint a ténylegesen teljesített bevételek és túlfizetések összege. Az analitikus nyilvántartás adataiból automatikus feladással kerül a főkönyvi könyvelés rendszerébe a tagdíj előírás, annak módosítása, valamint a túlfizetés összege.

II. SZÁMLATÜKÖR

1. SZÁMLAOSZTÁLY: BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

11. IMMATERIÁLIS JAVAK

- 1111. Vagyoni értékű jogok
- 1112. Szoftver használati díj
- 1113. 200 e Ft alatti vagyoni értékű jogok
- 1131. Szoftver termékek
- 1132. 200 e Ft alatti szoftver termékek

118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése és annak visszairása

- 1191. Vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése
- 1192. Szoftvertermékek terv szerinti értékcsökkenése
- 1194. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése
- 1195. 200 e Ft alatti immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

12. INGATLANOK

- 1231. Ingatlanok

128. Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

129. Idegen ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése és annak visszairása

- 1297. Idegen ingatlanon történt beruházás terv szerinti értékcsökkenése

14. EGYÉB BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁRMŰVEK

- 1411. Számítógépek
- 1412. 200 e Ft alatti egyéb irodai berendezések
- 1413. Irodai berendezések
- 1414. 200 e Ft alatti irodai berendezések
- 1421. Egyéb gépjárművek
- 1422. 200 e Ft alatti egyéb járművekhez kapcsolódó tárgyi eszköz
- 1441. Oktatáshoz használt eszközök

148. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

149. Egyéb berendezések, felszerelések terv szerinti értékcsökkenése

- 1491. Számítógépek értékcsökkenése
- 1492. Egyéb irodai gépek értékcsökkenése
- 1493. Irodai berendezések értékcsökkenése
- 1495. 200 e Ft alatti irodai berendezések értékcsökkenése
- 1496. Egyéb gépjárművek terv szerinti értékcsökkenése
- 1499. Oktatáshoz használt eszközök terv szerinti értékcsökkenése

16. BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK

- 1611. Befejezetlen beruházás
- 1621. Felújítások

2. SZÁMLAOSZTÁLY: KÉSZLETEK

21-22 ANYAGOK

- 211. Munkaruha
- 219. Készletek értékvesztése és annak visszairása

3. SZÁMLAOSZTÁLY: KÖVETELÉSEK, PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ÉS AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

31. KÖVETELÉSEK ÁRUSZÁLLÍTÁSBÓL ÉS SZOLGÁLTATÁSBÓL (VEVŐK)

- 311001. Belföldi vevők
- 3113. Tagdíjak

315. Követelések értékvesztése és annak visszairása

- 31501. Követelések értékvesztése és annak visszairása
- 31502. Kis összegű követelések értékvesztése és annak visszairása

32. Tagdíjakkal kapcsolatos értékvesztés elszámolások

- 32501. Bács-Kiskun Vármegye Területi Szervezet értékvesztés
- 32502. Baranya Vármegye Területi Szervezet értékvesztés
- 32503. Békés Vármegye Területi Szervezet értékvesztés
- 32504. Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegye Területi Szervezet értékvesztés
- 32505. Budapesti Területi Szervezet értékvesztés
- 32506. Csongrád-Csanád Vármegye Területi Szervezet értékvesztés
- 32507. Fejér Vármegye Területi Szervezet értékvesztés
- 32508. Győr-Moson-Sopron Vármegye Területi Szervezet értékvesztés
- 32509. Hajdú-Bihar Vármegye Területi Szervezet értékvesztés
- 32510. Heves Vármegye Területi Szervezet értékvesztés
- 32511. Jász-Nagykun-Szolnok Vármegye Területi Szervezet értékvesztés
- 32512. Komárom-Esztergom Vármegye Területi Szervezet értékvesztés
- 32513. Nógrád Vármegye Területi Szervezet értékvesztés
- 32514. Pest Vármegye Területi Szervezet értékvesztés
- 32515. Somogy Vármegye Területi Szervezet értékvesztés
- 32516. Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegye Területi Szervezet értékvesztés
- 32517. Tolna Vármegye Területi Szervezet értékvesztés
- 32518. Vas Vármegye Területi Szervezet értékvesztés
- 32519. Veszprém Vármegye Területi Szervezet értékvesztés
- 32520. Zala Vármegye Területi Szervezet értékvesztés

35. ADOTT ELŐLEGEK

352. Területi Szervezetek részére támogatással kapcsolatban adott előlegek

- 35201. MESZK Baranya Vármegye adott előleg | Támogatás
- 35202. MESZK Bács-Kiskun Vármegye adott előleg | Támogatás
- 35203. MESZK Békés Vármegye adott előleg | Támogatás
- 35204. MESZK Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegye adott előleg | Támogatás
- 35205. MESZK Budapest Vármegye adott előleg | Támogatás
- 35206. MESZK Csongrád-Csanád Vármegye adott előleg | Támogatás
- 35207. MESZK Fejér Vármegye adott előleg | Támogatás
- 35208. MESZK Győr-Sopron-Moson Vármegye adott előleg | Támogatás
- 35209. MESZK Hajdú Bihar Vármegye adott előleg | Támogatás

- 35210. MESZK Heves Vármegye adott előleg | Támogatás
- 35211. MESZK Jász-Nagykun-Szolnok Vármegye adott előleg | Támogatás
- 35212. MESZK Komárom Vármegye adott előleg | Támogatás
- 35213. MESZK Nógrád Vármegye adott előleg | Támogatás
- 35214. MESZK Pest Vármegye adott előleg | Támogatás
- 35215. MESZK Somogy Vármegye adott előleg | Támogatás
- 35216. MESZK Szabolcs -Szatmár-Bereg Vármegye adott előleg | Támogatás
- 35217. MESZK Tolna Vármegye adott előleg | Támogatás
- 35218. MESZK Vas Vármegye adott előleg | Támogatás
- 35219. MESZK Veszprém Vármegye adott előleg | Támogatás
- 35220. MESZK Zala Vármegye adott előleg | Támogatás

353. Adott előlegek

- 3531. Munkavállalóknak adott előlegek
- 3532. Szállítóknak adott előlegek
- 3533. Elszámolásra folyósított előlegek

36. EGYÉB KÖVETELÉSEK

361. Munkavállalókkal, tisztségviselőkkel szembeni követelések

- 3612. Előírt tartozások

364. Egyéb követelések

- 3641. Kaució

368. Különféle egyéb követelések

- 3681. Közösségi, harmadik országbeli ügyletekhez kapcsolódó áfa

38. PÉNZESZKÖZÖK

381. Pénztár

383. Deviza számlák

384. Elszámolási betétszámla

- 3843. OTP Tagdíj számla
- 3844. OTP Működési számla

385. Elkülönített betétszámlák

- 3851. Fedezet igazolási számla
- 3852. Kártya fedezeti számla
- 3853. Szakképzés elkülönített számla

389. Pénzforgalmi átvezetési számlák

- 3891. Bank és pénztár közötti átvezetési számla
- 3892. Bankszámlák közötti átvezetési számla (Kártya)
- 3893. Bankszámlák közötti átvezetési számla (Tagdíj)
- 3895. Visszautalandó tagdíjak
- 3897. Függő tételek (technikai)
- 3898. Függő tételek (átfutó)
- 3899. Bankszámlák közötti átvezetési számla (szakképzés)

39. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

391. Bevételek aktív időbeli elhatárolása

- 3912. Elhatárolás | EMMI Támogatás
- 3913. Elhatárolás | Szakképzési feladatok támogatása 2020-2022. év
- 3914. Elhatárolás | Szakképzési feladatok támogatása 2023. év
- 3915. Elhatárolás | Szakképzési feladatok támogatása 2024. év
- 3916. Elhatárolás | Szakképzési feladatok támogatása 2024. év
- 3917. Elhatárolás | Szakképzési feladatok támogatása 2025. év
- 3918. Elhatárolás | Szakképzési feladatok támogatása 2026. év
- 3919. Elhatárolás | Szakképzési feladatok támogatása 2027. év

392. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

- 3923. Költségek, egyéb fizetett kamatok, egyéb ráfordítások elhatárolása

4. SZÁMLAOSZTÁLY: FORRÁSOK

41. SAJÁT TŐKE (INDULÓ TŐKE)**412. Tőkeváltozás/eredmény**

- 4121. Alaptevékenység eredménye
- 4122. Vállalkozási tevékenység eredménye

414. Lekötött tartalék**419. Tárgyévi eredmény****42. CÉLTARTALÉKOK**

- 421. Céltartalék a várható kötelezettségekre
- 422. Céltartalék a jövőbeni költségekre
- 429. Egyéb céltartalék

44-47. KÖTELEZETTSÉGEK**44. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK**

- 441. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök
- 444. Beruházási és fejlesztési hitelek
- 445. Egyéb hosszú lejáratú hitelek
- 448. Pénzügyi lízing miatti kötelezettségek
- 449. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

45-47. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK**451. Rövid lejáratú kölcsönök**

- 4512. Egyéb rövid lejáratú kölcsönök

452. Rövid lejáratú hitelek

- 4521. Rövid lejáratú hitelek forintban

453. Vevőktől kapott előlegek

- 4531. Vevőktől kapott előleg

454. kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)

454. Szállítók

- 4541. Belföldi szállítók
- 4549. Nem számlázott szállítók

458. Rövid lejáratú kötelezettségek

- 4581 Kötelezettségek szakképzési feladatok ellátására
- 458100. Szakképzésre kapott összeg 2020.
- 458101. Szakképzésre kapott összeg 2021.
- 458102. Szakképzésre kapott összeg 2022.
- 45814. Szakképzésre kapott összeg 2023.
- 45815. Szakképzésre kapott összeg 2024.
- 45816. Szakképzésre kapott összeg 2025.
- 45817. Szakképzésre kapott összeg 2026.
- 45818. Szakképzésre kapott összeg 2027.
- 458190. Kötelezettség EMMI-től kapott összeg

459. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

- 4592. Területi szervezetekkel kapcsolatos értékvesztéssel csökkentett be nem folyt tagdíjak
- 459201. MESZK Bács-Kiskun Vármegye értékvesztéssel csökkentett be nem folyt tagdíj
- 459202. MESZK Baranya Vármegye értékvesztéssel csökkentett be nem folyt tagdíj
- 459203. MESZK Békés Vármegye értékvesztéssel csökkentett be nem folyt tagdíj
- 459204. MESZK Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegye értékvesztéssel csökkentett be nem folyt tagdíj
- 459205. MESZK Budapest Vármegye értékvesztéssel csökkentett be nem folyt tagdíj
- 459206. MESZK Csongrád-Csanád Vármegye értékvesztéssel csökkentett be nem folyt tagdíj
- 459207. MESZK Fejér Vármegye értékvesztéssel csökkentett be nem folyt tagdíj
- 459208. MESZK Győr-Sopron-Moson Vármegye értékvesztéssel csökkentett be nem folyt tagdíj
- 459209. MESZK Hajdú Bihar Vármegye értékvesztéssel csökkentett be nem folyt tagdíj
- 459210. MESZK Heves Vármegye értékvesztéssel csökkentett be nem folyt tagdíj
- 459211. MESZK Jász-Nagykun-Szolnok Vármegye értékvesztéssel csökkentett be nem folyt tagdíj
- 459212. MESZK Komárom Vármegye értékvesztéssel csökkentett be nem folyt tagdíj
- 459213. MESZK Nógrád Vármegye értékvesztéssel csökkentett be nem folyt tagdíj
- 459214. MESZK Pest Vármegye értékvesztéssel csökkentett be nem folyt tagdíj
- 459215. MESZK Somogy Vármegye értékvesztéssel csökkentett be nem folyt tagdíj
- 459216. MESZK Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegye értékvesztéssel csökkentett be nem folyt tagdíj
- 459217. MESZK Tolna Vármegye értékvesztéssel csökkentett be nem folyt tagdíj
- 459218. MESZK Vas Vármegye értékvesztéssel csökkentett be nem folyt tagdíj
- 459219. MESZK Veszprém Vármegye értékvesztéssel csökkentett be nem folyt tagdíj
- 459220. MESZK Zala Vármegye értékvesztéssel csökkentett be nem folyt tagdíj

459301. Területi szervezetekkel kapcsolatos értékvesztéssel csökkentett be nem folyt tagdíjak önellenőrzése

- 4593012018. MESZK Bács-Kiskun Vármegye TESZ értékvesztéssel csökkentett be nem folyt tagdíj önellenőrzés
- 4593012019. MESZK Bács-Kiskun Vármegye TESZ értékvesztéssel csökkentett be nem folyt tagdíj önellenőrzés
- 4593012020. MESZK Bács-Kiskun Vármegye TESZ értékvesztéssel csökkentett be nem folyt tagdíj önellenőrzés

4593052020. MESZK Budapesti TESZ értékvesztéssel csökkentett be nem folyt tagdíj önellenőrzés
4593052021. MESZK Budapesti TESZ értékvesztéssel csökkentett be nem folyt tagdíj önellenőrzés
4593052022. MESZK Budapesti TESZ értékvesztéssel csökkentett be nem folyt tagdíj önellenőrzés
4593052023. MESZK Budapesti TESZ értékvesztéssel csökkentett be nem folyt tagdíj önellenőrzés
4593052024. MESZK Budapesti TESZ értékvesztéssel csökkentett be nem folyt tagdíj önellenőrzés
4593062018. MESZK Csongrád-Csanád Vármegye TESZ értékvesztéssel csökkentett be nem folyt tagdíj önellenőrzés
4593062019. MESZK Csongrád-Csanád Vármegye TESZ értékvesztéssel csökkentett be nem folyt tagdíj önellenőrzés
4593062020. MESZK Csongrád-Csanád Vármegye TESZ értékvesztéssel csökkentett be nem folyt tagdíj önellenőrzés
4593062021. MESZK Csongrád-Csanád Vármegye TESZ értékvesztéssel csökkentett be nem folyt tagdíj önellenőrzés
4593062022. MESZK Csongrád-Csanád Vármegye TESZ értékvesztéssel csökkentett be nem folyt tagdíj önellenőrzés
4593062023. MESZK Csongrád-Csanád Vármegye TESZ értékvesztéssel csökkentett be nem folyt tagdíj önellenőrzés
4593062024. MESZK Csongrád-Csanád Vármegye TESZ értékvesztéssel csökkentett be nem folyt tagdíj önellenőrzés
4593072018. MESZK Fejér Vármegye TESZ értékvesztéssel csökkentett be nem folyt tagdíj önellenőrzés
4593072019. MESZK Fejér Vármegye TESZ értékvesztéssel csökkentett be nem folyt tagdíj önellenőrzés
4593072020. MESZK Fejér Vármegye TESZ értékvesztéssel csökkentett be nem folyt tagdíj önellenőrzés
4593072021. MESZK Fejér Vármegye TESZ értékvesztéssel csökkentett be nem folyt tagdíj önellenőrzés
4593072022. MESZK Fejér Vármegye TESZ értékvesztéssel csökkentett be nem folyt tagdíj önellenőrzés
4593072023. MESZK Fejér Vármegye TESZ értékvesztéssel csökkentett be nem folyt tagdíj önellenőrzés
4593072024. MESZK Fejér Vármegye TESZ értékvesztéssel csökkentett be nem folyt tagdíj önellenőrzés
4593082018. MESZK Győr-Moson-Sopron Vármegye TESZ értékvesztéssel csökkentett be nem folyt tagdíj önellenőrzés
4593082019. MESZK Győr-Moson-Sopron Vármegye TESZ értékvesztéssel csökkentett be nem folyt tagdíj önellenőrzés
4593082020. MESZK Győr-Moson-Sopron Vármegye TESZ értékvesztéssel csökkentett be nem folyt tagdíj önellenőrzés
4593082021. MESZK Győr-Moson-Sopron Vármegye TESZ értékvesztéssel csökkentett be nem folyt tagdíj önellenőrzés
4593082022. MESZK Győr-Moson-Sopron Vármegye TESZ értékvesztéssel csökkentett be nem folyt tagdíj önellenőrzés
4593082023. MESZK Győr-Moson-Sopron Vármegye TESZ értékvesztéssel csökkentett be nem folyt tagdíj önellenőrzés
4593082024. MESZK Győr-Moson-Sopron Vármegye TESZ értékvesztéssel csökkentett be nem folyt tagdíj önellenőrzés
4593092018. MESZK Hajdú-Bihar Vármegye TESZ értékvesztéssel csökkentett be nem folyt tagdíj önellenőrzés

4593192023. MESZK Veszprém Vármegye TESZ értékvesztéssel csökkentett be nem folyt tagdíj önellenőrzés
4593192024. MESZK Veszprém Vármegye TESZ értékvesztéssel csökkentett be nem folyt tagdíj önellenőrzés
4593202018. MESZK Zala Vármegye TESZ értékvesztéssel csökkentett be nem folyt tagdíj önellenőrzés
4593202019. MESZK Zala Vármegye TESZ értékvesztéssel csökkentett be nem folyt tagdíj önellenőrzés
4593202020. MESZK Zala Vármegye TESZ értékvesztéssel csökkentett be nem folyt tagdíj önellenőrzés
4593202021. MESZK Zala Vármegye TESZ értékvesztéssel csökkentett be nem folyt tagdíj önellenőrzés
4593202022. MESZK Zala Vármegye TESZ értékvesztéssel csökkentett be nem folyt tagdíj önellenőrzés
4593202023. MESZK Zala Vármegye TESZ értékvesztéssel csökkentett be nem folyt tagdíj önellenőrzés
4593202024. MESZK Zala Vármegye TESZ értékvesztéssel csökkentett be nem folyt tagdíj önellenőrzés

4594. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség (következő évben visszafizetett tagdíj)

4595. Következő évben kifizetendő tagokkal szembeni kötelezettség

4597. Tagdíj túlfizetések miatti kötelezettség

4598. Területi szervezetekkel összefüggő tagdíjak elosztása

459801. MESZK Bács Kiskun Vármegye tagdíj elosztás
459802. MESZK Baranya Vármegye tagdíj elosztás
459803. MESZK Békés Vármegye tagdíj elosztás
459804. MESZK Borsod Abaúj Zemplén Vármegye tagdíj elosztás
459805. MESZK Budapest Vármegye tagdíj elosztás
459806. MESZK Csongrád Csanád Vármegye tagdíj elosztás
459807. MESZK Fejér Vármegye tagdíj elosztás
459808. MESZK Győr Soron Vármegye tagdíj elosztás
459809. MESZK Hajdú Bihar Vármegye tagdíj elosztás
459810. MESZK Heves Vármegye tagdíj elosztás
459811. MESZK Jász Nagykun Szolnok Vármegye tagdíj elosztás
459812. MESZK Komárom Esztergom Vármegye tagdíj elosztás
459813. MESZK Nógrád Vármegye tagdíj elosztás
459814. MESZK Pest Vármegye tagdíj elosztás
459815. MESZK Somogy Vármegye tagdíj elosztás
459816. MESZK Szabolcs Szatmár Bereg Vármegye tagdíj elosztás
459817. MESZK Tolna Vármegye tagdíj elosztás
459818. MESZK Vas Vármegye tagdíj elosztás
459819. MESZK Veszprém Vármegye tagdíj elosztás
459820. MESZK Zala Vármegye tagdíj elosztás

4599. Tévesen utalt függő tételek

46. Adó kötelezettségek

4611. Társasági adó kötelezettség

462. Személyi jövedelemadó elszámolása

4621. Összevonandó jövedelemből származó Sza előlege

- 4622. Egyes meghatározott juttatások Szja előlege (kifizetői szja)
- 4628. Egyes meghatározott juttatások Szja teljesítése számla
- 4629. Levont Szja pénzbeli teljesítése számla

463-464. Költségvetési befizetési kötelezettségek és pü. teljesítésük

465. Helyi adók

- 4651. Helyi iparüzési adó

466. Beszerzésekhez kapcsolódó előzetesen felszámított ÁFA

- 4661. Beszerzésekhez kapcsolódó előzetesen felszámított ÁFA
- 4662. Fordított ÁFA

467. FIZETENDŐ ÁFA

- 4671. Fizetendő ÁFA
- 4672. Speciális Fizetendő ÁFA

468. ÁFA elszámolási számla

- 4682. Áfa elszámolási, befizetési számla

469. Gépjárműadó

- 4691. Gépjárműadó

471. Jövedelem-elszámolási számla

- 4711. Kereset-elszámolási számla
- 4713. Béren kívüli juttatás kifizetések elszámolása

472. Fel nem vett járandóságok

473. Társadalombiztosítási, adóhatósági kötelezettségek

- 4730. Tb járulék levonás előírási számla
- 4733. Kifizetői szociális hozzájárulás előírási kötelezettség
- 4734. Szociális hozzájárulási adó előírás számla
- 4735. Szociális hozzájárulási adó pénzügyi telj. számla
- 4738. Társadalombiztosítási járulék teljesítés számla

476. Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek előírás

- 4761. Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek munkavállalókkal szemben
- 4769. Késedelmi pótlék bevételi számla előírás NAV

479. Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek teljesítés

- 4792. Késedelmi pótlék bevételi számla teljesítés NAV
- 4794. Függő befizetések (tagdíj)

48. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

481. Bevételek passzív időbeli elhatárolása

- 4811. Befolyt, elszámolt bevételek elhatárolása
- 4812. Költségek ellentételezésére kapott támogatások elhatárolása

482. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

- 4821. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

483. Halasztott bevételek

- 4832. Fejlesztési célra kapott támogatások elhatárolása
- 4833. Térítés nélkül átvett eszközök értékének elhatárolása

49. ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK

- 491. Nyitómérleg számla
- 492. Zárómérleg számla

5. SZÁMLAOSZTÁLY: KÖLTSÉGNEMEK

A költségeket nem bontjuk meg alap és vállalkozási tevékenységre, mivel a bevételek alapján arányosítással állapítjuk meg.

51. ANYAGKÖLTSÉG

511. Anyagköltség

- 5112. Energia, közüzemi költség
- 5113. Munkaruha
- 5114. Irodaszer, nyomtatvány költsége
- 5115. Szakkönyvek, újságok költsége
- 5116. Üzemanyag költsége
- 5117. Védőital költsége
- 5118. Szakmai anyagok költsége

512. Egy éven belül elhasználódó anyagi eszközök költségei

- 5121. Fogyóeszköz költsége

513. Egyéb anyagköltség

- 5131. Tisztítószer költsége
- 5139. Egyéb anyagok költség

519. Anyagköltség-megtérülés

52. IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI

521. Szállítás-rakodás, raktározás költségei

- 5211. Egyéb szállítás költsége
- 5212. Fuvar költség
- 5213. Személyszállítás és Taxi költsége

522. Bérleti díjak

- 5221. Iroda bérleti díja
- 5222. Eszközök, gépek, berendezések bérleti díja
- 5223. Éves licensek megújítási díja
- 5224. Számítástechnikai programok bérleti díja
- 5225. Egyéb bérleti díjak, rendezvény terület bérleti díja
- 5226. Szakképzés egyéb bérleti díj
- 5227. Raktár bérlet

523. Karbantartási költségek

- 5231. Irodai berendezések karbantartási költsége
- 5232. Karbantartás gépjármű
- 5239. Egyéb karbantartás költsége

- 524. Hirdetés, reklám, propaganda költségei**
5241. Hirdetés költsége
5242. PR Tevékenység költsége
- 525. Oktatás és továbbképzés költségei**
5251. Oktatás, továbbképzés költsége
5252. Külföldi rendezvény-oktatás költség
5253. Egyéb rendezvény, konferencia költsége
5254. Pályaválasztási rendezvény ITM
5255. MESZK által rendezett rendezvény
5256. Szakmai Nagygyűlés
5257. MESZK Kongresszus
- 526. Utazási és kiküldetési költségek (napidíj nélkül)**
5261. Belföldi kiküldetési költség
5262. Külföldi kiküldetési költség
- 527. Számviteli, számítástechnikai és egyéb számlázott szolgáltatás költsége**
5270. Szakképzés üzleti tanácsadás
5271. Könyvvizsgálati díj
5272. Ügyviteli, könyvelési, bérszámfejtés
5273. Újság téma menedzselés költsége
5274. Számítástechnikai szolgáltatás költsége
5275. Számlázott tiszteletdíj költsége
5276. Számlázott KTK ellenőrzés költsége
5277. Számlázott minősítés költsége
5278. Nemzetközi és egyéb tagdíjak
5279. Egyéb számlázott megbízások költsége
- 528. Jogi és egyéb tanácsadás költsége**
5280. Szűrő kamion szolgáltatás
5281. Jogi tanácsadás, ügyvédi díj költség
5282. Adatvédelmi tanácsadás
5283. Adatvédelmi feladatok
- 529. Egyéb igénybe vett szolgáltatások költségei**
5290. Kamarai tagdíjjal kapcsolatos 2%-os kezelési költség
5291. Posta költség
52921. Telefon költség
52922. Internet költség
5295. Szűrőkamion szervezés költsége
5296. Pályaválasztás folyóirat megjelenítés
5297. Hivatásunk folyóirat megjelentetésének költsége
5298. Nővér folyóirat megjelentetésének költsége
5299. Egyéb igénybevett szolgáltatás költsége
529901. Parkolás
529902. Üzemeltetés
529905. Küldemény előállítása
529906. Kártya előállítása és megszemélyesítés
529907. Hírlevél előállítása
529908. Domain név
529910. Üzemorvosi költség
529911. Foglalkoztatási EÜ. szolgáltatás

529913. Útdíj
529914. Honlap üzemeltetés
529998. Továbbszámlázott szolgáltatás
529999. Egyéb igénybevett szolgáltatás

53. EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI

531. Hatósági, igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek

5311. Fizetett illetékek

5312. Hatósági díjak

532. Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak

5321. Banki jutalék, kezelési költség

5322. Banki nyomtatványok költsége

5323. Bank postai közreműködői díjak

533. Biztosítási díj

5331. Biztosítási díj

5332. Vagyonbiztosítási díj

5333. Csoportos életbiztosítás díja

54. BÉRKÖLTSÉG

541. Bérköltéség

5411. Állományba tartozók bérköltésége

5412. Saját és állományon kívüliek megbízása

5413. Választott tisztségviselők tiszteletdíja

5414. Vezetői pótlék

5415. Túlmunka díja

5416. Bérkiegészítés

5417. Jutalom

5418. Más egyéb bérköltéség (iskolakezdési támogatás, stb)

55. SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK

551. Munkavállalóknak, tagoknak fizetett személyi jellegű egyéb kifizetések

5511. Reprerentáció költsége

5512. Üzleti ajándék költsége

5514. Betegszabadságra kifizetett költség

5515. Belföldi napidíj költsége

5516. Külföldi napidíj költsége

5518. Munkába járás költsége

552. Béren kívüli juttatások

5522. Béren kívüli juttatások költsége

559. Egyéb személyi jellegű kifizetések

5591. Kegyeleti hozzájárulás

5593. Magáncélú telefonhasználat

56. BÉRJÁRULÉKOK

561. Szociális hozzájárulási adó

5611. Szociális hozzájárulási adó

5621. Kifizetői Szociális hozzájárulási adó

569. Egyéb bérjárulék

5691. Béren kívüli juttatások után fizetendő SZJA (15%)

57. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS

571. Terv szerinti értékcsökkenési leírás

5711. Terv szerinti ÉCS

5712. Használatba vételkor elszámolt ÉCS (kisértékű)

59. KÖLTSÉGNEM-ÁTVEZETÉSI SZÁMLA

8. SZÁMLAOSZTÁLY: ÉRTÉKESÍTÉS ELSZÁMOLT ÖNKÖLTSÉGE ÉS RÁFORDÍTÁSOK

81–83. SZÁMLACSOPORTOK (össz költségeljárással készülő eredmény kimutatáshoz)

81. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

811. Anyagköltség

812. Igénybe vett szolgáltatások értéke

813. Egyéb szolgáltatások értéke

814. Eladott áruk beszerzési értéke

815. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke (továbbszámlázott)

82. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

821. Bérköltség

822. Személyi jellegű egyéb kifizetések

823. Bérjárulékok

83. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS

86. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK

861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök vesztesége

8612. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök vesztesége

8620. Területi szervezetek részére átadott tagdíjak

862001. MESZK Baranya Vármegye Területi Szervezete átadott tagdíj

862002. MESZK Bács Kiskun Vármegye Területi Szervezete átadott tagdíj

862003. MESZK Békés Vármegye Területi Szervezete átadott tagdíj

862004. MESZK BAZ Vármegye Területi Szervezete átadott tagdíj

862005. MESZK Budapest Területi Szervezete átadott tagdíj

862006. MESZK Csongrád-Csanád Vármegye Területi Szervezete átadott tagdíj

862007. MESZK Fejér Vármegye Területi Szervezete átadott tagdíj

862008. MESZK Győr-Moson-Sopron Kiskun Vármegye Területi Szervezete átadott tagdíj

862009. MESZK Hajdú-Bihar Vármegye Területi Szervezete átadott tagdíj

862010. MESZK Heves Vármegye Területi Szervezete átadott tagdíj

862011. MESZK Jász-Nagykun-Szolnok Vármegye Területi Szervezete átadott tagdíj

862012. MESZK Komárom-Esztergom Vármegye Területi Szervezete átadott tagdíj

862013. MESZK Nógrád Vármegye Területi Szervezete átadott tagdíj

862014. MESZK Pest Vármegye Területi Szervezete átadott tagdíj

862015. MESZK Somogy Vármegye Területi Szervezete átadott tagdíj

862016. MESZK Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegye Területi Szervezete átadott tagdíj

- 862017. MESZK Tolna Vármegye Területi Szervezete átadott tagdíj
- 862018. MESZK Vas Vármegye Területi Szervezete átadott tagdíj
- 862019. MESZK Veszprém Vármegye Területi Szervezete átadott tagdíj
- 862020. MESZK Zala Vármegye Területi Szervezete átadott tagdíj

8621. Területi szervezetek részére átadott eljárási díjak

- 862001. MESZK Baranya Vármegye Területi Szervezete átadott eljárási díj
- 862102. MESZK Bács Kiskun Vármegye Területi Szervezete átadott eljárási díj
- 862103. MESZK Békés Vármegye Területi Szervezete átadott eljárási díj
- 862104. MESZK BAZ Vármegye Területi Szervezete átadott eljárási díj
- 862105. MESZK Budapest Területi Szervezete átadott eljárási díj
- 862106. MESZK Csongrád-Csanád Vármegye Területi Szervezete átadott eljárási díj
- 862107. MESZK Fejér Vármegye Területi Szervezete átadott eljárási díj
- 862108. MESZK Győr-Moson-Sopron Kiskun Vármegye Területi Szervezete leutalt eljárási díj
- 862109. MESZK Hajdú-Bihar Vármegye Területi Szervezete átadott eljárási díj
- 862110. MESZK Heves Vármegye Területi Szervezete átadott eljárási díj
- 862111. MESZK Jász-Nagykun-Szolnok Vármegye Területi Szervezete átadott eljárási díj
- 862112. MESZK Komárom-Esztergom Vármegye Területi Szervezete átadott eljárási díj
- 862113. MESZK Nógrád Vármegye Területi Szervezete átadott eljárási díj
- 862114. MESZK Pest Vármegye Területi Szervezete átadott eljárási díj
- 862115. MESZK Somogy Vármegye Területi Szervezete átadott eljárási díj
- 862116. MESZK Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegye Területi Szervezete átadott eljárási díj
- 862117. MESZK Tolna Vármegye Területi Szervezete átadott eljárási díj
- 862118. MESZK Vas Vármegye Területi Szervezete átadott eljárási díj
- 862119. MESZK Veszprém Vármegye Területi Szervezete átadott eljárási díj
- 862120. MESZK Zala Vármegye Területi Szervezete átadott eljárási díj

863. Mérleg fordulónap előtt bekövetkezett eseményeknek az üzleti évhez kapcsolódó ráfordításai

- 8631. Káreseményekkel kapcsolatos fizetések, fizetendő összegek
- 8632. Bíróságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok
- 8633. Behajtási költségátalányok, kártérítések
- 8634. Költségek (ráfordítások) ellentételezésére adott támogatások, juttatások
- 8635. Behajthatatlan követelés leírt összege
- 8639. Egyéb különféle ráfordítások

864. Céltartalék képzése

- 8641. Céltartalékképzés a várható kötelezettségekre
- 8642. Céltartalékképzés a jövőbeni költségekre
- 8643. Céltartalékképzés egyéb címen

865. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

- 8651. Készletekre elszámolt értékvesztés
- 8652. Követelésekre elszámolt értékvesztés
- 8653. Immateriális javakra elszámolt terven felüli értékcsökkenés
- 8654. Tárgyi eszközökre elszámolt terven felüli értékcsökkenés

867. Központi költségvetéssel elszámolt adók, díjak, illetékek, hozzájárulások

- 8672. Gépjárműadó

868. Helyi önkormányzatokkal elszámolt adók, díjak, illetékek, hozzájárulások

- 8681. Iparűzési adó

869. Különféle egyéb ráfordítások

- 8691. Pályázati önrész
- 8692. Önellenőrzési pótlék
- 8693. Támogatások visszafizetése
- 8694. Végrelegesen átadott pénzeszközök
- 8695. Elengedett követelés könyv szerinti értéke
- 8699. Különféle egyéb ráfordítások

87. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI

- 873. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások
- 876. Átváltási, értékeléskori árfolyamveszteség
 - 8761. Árfolyam veszteség
 - 8762. Késedelmi kamat
- 879. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai
 - 8799. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

89. NYERESÉGET TERHELŐ ADÓK

- 8911. Társasági adó

9. SZÁMLAOSZTÁLY: ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE ÉS BEVÉTELEK

91-92. BELFÖLDI ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE

91. Alap tevékenység bevétele

912. Előfizetések

- 9121. Hivatásunk Különszám előfizetés
- 9122. Nővérlap előfizetés

914. Rendezvények bevételek

- 9142. Egyéb rendezvény bevétele

915. Továbbszámlázott bevételek

- 9153. Egyéb továbbszámlázott bevétel

92. Vállalkozási tevékenység bevétele

- 921. Rendezvény vállalkozási bevétele
- 924. Hirdetések bevétele
- 925. Szűrővizsgálat
- 928. Hírlevél

96. EGYÉB BEVÉTELEK

- 961. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök nyeresége

963. Üzleti évhez kapcsolódó, a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezett egyéb bevételek

- 9631. Káreseményekkel kapcsolatosan kapott összegek
- 9632. Kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, behajtási költség átalányok, kártérítések, sérelemdíjak
- 9633. Behajthatatlannak minősített és leírt követelésekre kapott összegek

965. Céltartalék felhasználása

966. Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

- 9661. Tagdíjak előző évi visszaírt értékvesztése
- 9662. Követelések visszaírt értékvesztése
- 9663. Immateriális javak visszaírt terven felüli értékcsökkenése
- 9664. Tárgyi eszközök visszaírt terven felüli értékcsökkenése

967. Visszafizetési kötelezettség nélkül – költségek, ráfordítások ellentételezésére – kapott támogatás, juttatás

- 9671. Költségvetésből kapott támogatás, juttatás EMMI
- 9672. Költségvetésből kapott támogatás, juttatás, juttatás Szakképzés
- 9674. Egyéb szervezettől kapott támogatás, juttatás
- 9676. Egyéb szervezettől kapott támogatás

969. Különféle egyéb bevételek

- 9691. Kamarai tagdíjak
 - 969100. Tagdíjak gyűjtő számla

- 9692. Eljárási díjak
 - 969200. Eljárási díjak gyűjtő számla

- 9695. Biztosító által fizetett kártérítés
- 9696. Egyéb bevételek gazdálkodóktól
- 9699. Egyéb bevétel, kerekítés

97. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI

974. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek

- 9742. Pénzintézetttől kapott kamat

975. Forgóeszközök között kimutatott értékpapír értékesítésének, beváltásának árfolyamnyeresége

976. Átváltási, értékeléskori árfolyamnyereség

- 9762. Külföldi pénzürtékre szóló követelések, kötelezettségek pénzügyileg rendezett árfolyamnyeresége

977. Egyéb árfolyamnyereségek, opciós díjbevételek

979. Egyéb pénzügyi bevételek

SZÁMLARENDELLEL KAPCSOLATOS RÉSZLETES SZABÁLYOK

III. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

Befektetett eszközként azokat az eszközöket mutatjuk ki, amelyek a Kamara tevékenységét, működését tartósan – egy évet meghaladóan – szolgálják, amely jelenthet egy éven túli hasznosítást, illetve lekötést.

A befektetett eszközök változásának bemutatása a kiegészítő mellékletben:

A befektetett eszközökkel kapcsolatos változásokat és az elszámolt értékcsökkenés részletezését bemutató befektetési tükör jelenik meg a kiegészítő mellékletben, amelyben az alábbiak szerint kell részletezni a változásokat, legalább mérlegtételenként:

- bruttó érték változásai (nyitóérték, növekedés, csökkenés ezek jogcímei, záróérték),
- halmozott értékcsökkenés változásai (nyitóérték, növekedés, csökkenés ezek jogcímei, záróérték),
- tárgyévi értékcsökkenési leírás, ezen belül:
 - ✓ terv szerinti értékcsökkenési leírás,
 - ✓ terven felüli értékcsökkenési leírás, amelynél a jelentős összegű elszámolást indokolni kell,
 - ✓ visszaírt terven felüli értékcsökkenés, amelynél a jelentős összegű elszámolást indokolni kell.

A Sztv. 2021 január 1-től bevezetett jogszabályi változása értelmében bővítette azon gazdasági események körét, amelyekre vonatkozóan a nettó módon történő elszámolást alkalmazza. Ez azt jelenti, hogy a könyvelés, elszámolás során az értékesítésnél csak a veszteséget vagy a nyereséget kell bemutatni. Ez alapján az immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítése során, - attól függően, hogy, az eladási ár meghaladja, vagy elmarad a könyv szerinti értéktől - nyereség, vagy veszteség keletkezik közvetlenül egyéb bevételt, vagy egyéb ráfordítást kell könyvelni (Sztv. 77. § (3) d),e)), és 81. § (3) c),f)).

1. Immateriális javak

1.1 Immateriális javak fogalma, főbb jellemzői

Az immateriális javak között azokat a vagyoni értéket megtestesítő, forgalomképes nem anyagi eszközöket mutatjuk ki, melyek tartósan szolgálják a Kamara tevékenységét. Az immateriális javak aktiválását is a 16. Beruházások, felújítások számlacsoporton át kell vezetni.

1.2 Főkönyvi számlák tartalma

1111. Vagyoni értékű jogok

Vagyoni értékű jogként azokat a megszerzett jogokat kell kimutatni, amelyek nem kapcsolódnak ingatlanhoz. Ilyenek különösen: a bérleti jog, a használati jog, a vagyonkezelői jog, a szellemi termékek felhasználási joga, a márkanév, a licencek, továbbá a koncessziós jog, a játékjog, valamint az ingatlanhoz nem kapcsolódó egyéb jogok.

1112. Szoftver használati díj

Szoftvertermékek felhasználási jog között azokat a vagyoni értéket megtestesítő szoftverek műpéldányának bekerülési értékét mutatjuk ki, ahol a tulajdonjog a szerzői jogi szabályozás szerint a szerző kizárólagos tulajdonában marad, csak a használati jogot szerzi meg a Kamara. Amennyibe a

szoftver a Kamara havi bérleti díj alapján használja, akkor ezt nem kell nyilvántartásba venni, a havi bérleti díjat az 5-ös számlaosztályban kell elszámolni.

1113. 200 e Ft alatti vagyoni értékű jogok

1131. Szoftver termékek

1132. 200 e Ft alatti szoftver termékek

118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése és annak visszairása

- 1191. vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése
- 1192. szoftvertermékek terv szerinti értékcsökkenése
- 1194. immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése
- 1195. 200 e Ft alatti immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

Az immateriális javak értéke után a Kamarának terv szerinti értékcsökkenést kell elszámolnia, oly módon, hogy a maradványértékkel csökkentett bekerülési értéket a várható hasznos élettartam éveire fel kell osztani, és ezeket az összegeket, illetve időarányos részeit, a Számviteli politikában, és az Eszközök és a források értékelési szabályzatában meghatározott előírások szerint és időközönként a könyvekbe fel kell vezetni.

A **200.000.- Ft egyedi beszerzési érték alatti** vagyoni értékű jogokat és szellemi termékeket a Kamara a Számviteli politikában és az Eszközök és a források értékelési szabályzatában megfogalmazottak szerint számolja el egyösszegben.

A terv szerinti értékcsökkenést eszközfeleségenként külön-külön, az eszköz számlájának azonosítására alkalmas számjellel ellátott alszámlán kell nyilvántartani.

Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni akkor, ha az immateriális javak piaci értéke tartósan és jelentősen alacsonyabb, mint a nyilvántartási értéke.

Szellemi termékek esetében terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni, ha az a Kamara tevékenységének változása miatt feleslegessé vált, így értéke tartósan lecsökkent.

Vagyoni értékű jog esetében terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni, ha a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan, vagy egyáltalán nem érvényesíthető a vagyoni jog. Amennyiben a terven felüli értékcsökkenés elszámolását követően a piaci érték tartósan meghaladja a könyv szerinti értéket, visszairást kell alkalmazni, legfeljebb a korábban elszámolt terven felüli értékcsökkenés(ek) mértékéig.

A terven felüli értékcsökkenést eszközfeleségenként külön-külön, az eszköz számlájának azonosítására alkalmas számjellel ellátott alszámlán kell nyilvántartani.

A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei:

1.3 A számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke

Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Beszerzés	Értékesítés
Egyéb növekedés	Selejtezés
	Hiány
	Egyéb csökkenés

1.4 Kiemelt gazdasági események

Terv szerinti értékcsökkenés szoftvertermékek, vagyoni értékű jogok és szellemi termékek esetében

A megállapított terv szerinti értékcsökkenés elszámolása feladás alapján

T 571. Terv szerinti értékcsökkenés

K 119 Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

Terven felüli értékcsökkenés szoftvertermékek, vagyoni értékű jogok és szellemi termékek esetében:

A megállapított terven felüli értékcsökkenés elszámolása feladás alapján

T 865. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

K 118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

Terven felüli értékcsökkenés visszaírása szoftvertermékek, vagyoni értékű jogok és szellemi termékek esetében

A megállapított terven felüli értékcsökkenés visszaírása feladás alapján

T 118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése

K 966. Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

1.5 Immateriális javak analitikus nyilvántartása

Az analitikus nyilvántartás bizonylatai:

Az immateriális javak analitikus nyilvántartására a bizonylati szabályzatban, és az ahhoz kapcsolódó bizonylati albumban szereplő bizonylatokat kell használni, melyek a következők:

- Állományba vételi bizonylat immateriális javakról
- Immateriális javak egyedi nyilvántartó lapja
- Kis értékű (200.000.- Ft alatti) vagyoni értékű jogok és szellemi termékek nyilvántartó lapja

Az analitikus nyilvántartás keretében elkülönítetten kell nyilvántartani: a fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott támogatásból beszerzett– immateriális javakat.

A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését a beszámoló összeállítását megelőzően az Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatában foglaltak szerint kell elvégezni.

2. Tárgyi eszközök

2.1 Tárgyi eszközök fogalma főbb jellemzői

Tárgyi eszközök között a Kamara tevékenységét tartósan – közvetve vagy közvetlenül – szolgáló, rendeltetésszerűen használatba vett – üzembe helyezett – anyagi eszközöket kell kimutatni.

A kimutatásokban csak olyan eszközök szerepelhetnek, melyek a Kamara birtokába, tulajdonába kerültek.

Tárgyi eszközként mutatandó ki a pénzügyi lízing keretében átvett eszköz, valamint a bérbe vett, illetve használatra átvett eszközökön végrehajtott beruházás, felújítás.

2.2 Főkönyvi számlák tartalma

12. Ingatlanok

1231. Ingatlanok

Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok

Épületként mutatandó ki minden olyan szerkezetileg önálló építmény, amely a külső tértől épületszerkezetekkel részben vagy egészben elválasztva a tartózkodás, termelés, raktározás feltételeit biztosítja. A talajtól való eltávolítása során eredeti rendeltetésének megfelelő használatra alkalmatlanná válik.

Idegen ingatlanon történő beruházás

Idegen ingatlanon végzett beruházás elszámolására akkor kerül sor, ha az idegen ingatlan (épület) nem szerepel a Kamara könyveiben. Ha ezen végeznek értéknövelő munkákat (beruházást vagy felújítást) annak értékét, mint bérbe vett ingatlanon-épületen végzett beruházást, felújítást kell kimutatni.

Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni jogként mutatandó ki:

- a földhasználat,
- a haszonélvezet és használat,
- a bérleti jog,
- a szolgalmi jog,
- az ingatlanok rendeltetésszerű használatához szükséges hozzájárulások megfizetése alapján szerzett használati jog,
- az ingatlanhoz kapcsolódó egyéb jogok.
-

128. Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése

Az ingatlan könyv szerinti értékének csökkenése, amikor annak piaci vagy megtérülő értéke tartósan alacsonyabb a könyv szerinti értéknél, pl. rongálódás, elavulás vagy piaci értékcsökkenés miatt.

129. Idegen ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése és annak visszairása

1297. Idegen ingatlanon történt beruházás terv szerinti értékcsökkenése

14. Egyéb gépek és berendezések, felszerelések, járművek

1411. Számítógépek

1412. 200 e Ft alatti egyéb irodai berendezések

1413. Irodai berendezések

1414. 200 e Ft alatti irodai berendezések

1421. Egyéb gépjárművek

1422. 200 e Ft alatti egyéb járművekhez kapcsolódó tárgyi eszköz

1441. Oktatáshoz használt eszközök

16. Beruházások, felújítások

Befejezetlen beruházásként kell nyilvántartani a beszerzett, előállított tárgyi eszköz értékét mindaddig, míg rendeltetésszerűen használatba nem veszik, nem aktiválják, üzembe nem helyezik.

1611. Befejezetlen beruházás

Olyan eszközök, amelynek beruházási munkálatai már megkezdődtek, de még nem üzemel, így nem aktiválható rendeltetésszerű használatra.

1621. Felújítások

Felújításnak minősül a meglévő, üzembe helyezett tárgyi eszközökön végzett munkák még nem aktivált értéke, melyek az eszköz bővítésével, átalakításával, rendeltetésének megváltozásával, élettartamának növekedésével járnak, továbbá azok, melyek elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állagának (kapacitás, pontosság) helyreállítását szolgálják.

A tárgyi eszközök folyamatos karbantartására fordított költség nem itt, hanem az 523. Karbantartások költségei között kerül elszámolásra.

2.3 Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése, terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

148. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni az egyes tárgyi eszközök esetében akkor, ha a nyilvántartási érték jelentősen és tartósan magasabb a piaci értéknél. Amennyiben a piaci érték növekedése következtében a könyv szerinti érték tartósan és jelentősen alatta marad a piaci értéknek, akkor a korábban elszámolt terven felüli értékcsökkenés(ek) összegéig visszaírás alkalmazandó.

A beruházásokra terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni abban az esetben, ha a beruházás értéke tartósan lecsökken, vagy ha a beruházás feleslegessé válik.

A terven felüli értékcsökkenést eszközfeleségként külön-külön, az eszköz számlájának azonosítására alkalmas számmal ellátott alszámlán kell nyilvántartani.

149. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése

- 1491. Számítógépek értékcsökkenése
- 1492. Egyéb irodai gépek értékcsökkenése
- 1493. Irodai berendezések értékcsökkenése
- 1495. 200 e Ft alatti irodai berendezések értékcsökkenése
- 1496. Egyéb gépjárművek terv szerinti értékcsökkenése
- 1499. Oktatáshoz használt eszközök terv szerinti értékcsökkenése

Az egyes tárgyi eszközök értéke után a Kamarának terv szerinti értékcsökkenést kell elszámolnia, oly módon, hogy a maradványértékkel csökkentett bekerülési értéket a várható hasznos élettartam éveire fel kell osztani, és ezeket az összegeket, illetve időarányos részeit a Számviteli politikában, és az Eszközök és a források értékelési szabályzatában meghatározott előírások szerint és időközönként a könyvekbe fel kell vezetni.

A 200.000.-Ft egyedi beszerzési érték alatti tárgyi eszközök esetében a Kamara a számviteli politikában meghatározottak szerint jár el.

A terv szerinti értékcsökkenést eszközfeleségenként külön-külön, az eszköz számlájának azonosítására alkalmas számjellel ellátott alszámlán kell nyilvántartani.

2.4 A számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke

<i>Növekedés jogcímei (+)</i>	<i>Csökkenések jogcímei (-)</i>
Beszerzés	Értékesítés
Egyéb növekedés	Selejtezés
	Hiány
	Egyéb csökkenés

2.5 Kiemelt könyvelési tételek

Tárgyi eszközök beruházása

Számla szerinti ár elszámolása belföldi szállító esetén

T 1611. Befejezetlen beruházások

K. 4541. Belföldi szállítók

Le nem vonható előzetesen felszámított ÁFA elszámolása

T 1611. Befejezetlen beruházások

K 4541. Belföldi szállítók

Tárgyi eszköz aktiválása

T 12-14. Tárgyi eszköz

K 1611. Befejezetlen beruházások

Beruházás pénzügyi rendezése

Belföldi szállító számlájának kiegyenlítése

T 4541. Belföldi szállítók

K 384. Elszámolási betétszámla

Tárgyi eszköz értékesítése (könyv szerinti érték nagyobb, mint az eladási ár)

Tárgyi eszköz könyv szerinti értékének kivezetése

T 861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök vesztesége

K 12-14. Tárgyi eszközök

Halmozott terv szerinti értékcsökkenés kivezetése

T 129-159. Tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése

K 12-14. Tárgyi eszközök

Halmozott terven felüli értékcsökkenés kivezetése

T 128-158. Tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése

K 12-14. Tárgyi eszközök

Eladási ár

T 31, 38. Követelések, Pénzeszközök

K 861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök vesztesége

Tárgyi eszköz értékesítése (könyv szerinti érték kisebb, mint az eladási ár)

Tárgyi eszköz könyv szerinti értékének kivezetése
T 961. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök nyeresége
K 12-14. Tárgyi eszközök

Halmazott terv szerinti értékcsökkenés kivezetése
T 129-159. Tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése
K 12-14. Tárgyi eszközök

Halmazott terven felüli értékcsökkenés kivezetése
T 128-158. Tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése
K 12-14. Tárgyi eszközök

Eladási ár
T 31, 38. Követelések, Pénzeszközök
K 961. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök nyeresége

Hiány, selejtezés, káresemény elszámolása

Tárgyi eszköz nettó értékének elszámolása terven felüli értékcsökkenésként
T 865. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés
K 12-14. Tárgyi eszközök

Halmazott terv szerinti értékcsökkenés kivezetése
T 149. Tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése
K 14. Tárgyi eszközök

Kártérítés előírása
T 368. Különböző egyéb követelések
K 963. Az üzleti évhez kapcsolódó, a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezett egyéb bevételek

Terv szerinti értékcsökkenés tárgyi eszközök esetében
A megállapított terv szerinti értékcsökkenés elszámolása feladás alapján
T 571. Terv szerinti értékcsökkenési leírás
K 129-149. Tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése

Terven felüli értékcsökkenés tárgyi eszközök esetében
A megállapított terven felüli értékcsökkenés elszámolása feladás alapján
T 865. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés
K 128-148. Tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

Terven felüli értékcsökkenés visszairása tárgyi eszközök esetében

A megállapított terven felüli értékcsökkenés visszairása feladás alapján
T 128-148. Tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
K 865. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

2.6 Tárgyi eszközök analitikus nyilvántartása

Az analitikus nyilvántartás bizonylatai

A tárgyi eszközök analitikus nyilvántartására a bizonylati szabályzatban, és az ahhoz kapcsolódó bizonylati albumban szereplő bizonylatokat kell használni, melyek a következők:

- Állományba vételi bizonylat épületekről és egyéb bérelt ingatlanon történő beruházásról
- Épületek és bérelt ingatlanon történt beruházás egyedi nyilvántartó lapja
- Üzembe helyezési okmány
- Beruházások, tárgyi eszközök (műszaki és egyéb berendezések, gépek, felszerelések, járművek) egyedi nyilvántartó lapja
- Kis értékű (200.000.-Ft alatti) tárgyi eszközök nyilvántartó lapja
- Gépjárművek törzskönyve
- Tárgyi eszközök állománycsökkenési bizonylata értékesítés és hiány elszámolására

Az analitikus nyilvántartás keretében elkülönítetten kell nyilvántartani:

- a térítés nélkül átvett,
- az ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt, valamint
- a fejlesztési célra –visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott támogatásból beszerzett tárgyi eszközöket.

2.7 A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését a beszámoló összeállítását megelőzően az Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatában foglaltak szerint kell elvégezni.

3. Befektetett pénzügyi eszközök

3.1 Befektetett eszközök fogalma, főbb jellemzői

Befektetett pénzügyi eszközként mutatandóak ki azok az eszközök, melyeket a Kamara tartós jövedelemszerzési célból (kamat) fektet be. Az eszköz akkor minősül befektetett pénzügyi eszköznek, ha a Kamara tevékenységét tartósan, egy éven túl szolgálja.

3.2 Befektetett pénzügyi eszközök bekerülési értéke

A befektetett pénzügyi eszközöket, azok beszerzési értékén tartjuk nyilván minden esetben, kivéve a kamatozó értékpapírokat, melyek bekerülési értéke nem tartalmazhatja a vételárban kifizetett kamatok összegét. Az értékpapír beszerzésekor a kifizetett ellenértékből ki kell vezetni a kamatok összegét, és fizetett kamatként kell elszámolni.

A Kamara kizárólag az állam által kibocsátott, államilag garantált értékpapírban tarthatja likvid pénzeszközöit.

3.3 Főkönyvi számlák tartalma

18. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

Tartós hitelviszonyt testesítenek meg azok az értékpapírok, melyek lejáratára, beváltására a tárgyév utáni üzleti évben még nem esedékes, illetve a Kamara a tárgyév utáni üzleti évben az értékpapírokat értékesíteni nem szándékozik.

3.4 Befektetett pénzügyi eszközök analitikus nyilvántartása

Az analitikus nyilvántartás bizonylatai

A befektetett pénzügyi eszközök analitikus nyilvántartására a bizonylati szabályzatban, és az ahhoz kapcsolódó bizonylati albumban szereplő bizonylatokat kell használni, melyek a következők:

- Kötvény egyedi nyilvántartó lap
- Egyéb értékpapír egyedi nyilvántartó lap

A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése

A befektetett pénzügyi eszközök változásának bemutatása a kiegészítő mellékletben

A befektetett pénzügyi eszközökkel a kiegészítő mellékletben be kell mutatni (felsorolás, és könyv szerinti érték)

IV. KÉSZLETEK

A készletek olyan eszközök – egyedi beszerzési áruktól, illetve előállítási költségüktől függetlenül –, melyek a Kamara tevékenységét egy évnél rövidebb ideig szolgálják.

1. Vásárolt készletek

1.1 Vásárolt készletek fogalma, főbb jellemzői

A vásárolt készletnek minősülnek a használatba vételükig azok az eszközök, amelyek a Kamara tevékenységét egy évnél rövidebb ideig szolgálják (szerszám, műszer, munkaruha, egyenruha, védőruha).

Anyagok

Az anyagok olyan vásárolt készletek, melyek a tevékenység végzése, a szolgáltatás-nyújtás során eredeti funkciójukat elvesztik, és értékük beépül a termék, illetve szolgáltatás árába.

A Vásárolt készletek bekerülési értéke

A készlet bekerülési (beszerzési, előállítási) értéke az eszköz megszerzése érdekében a készletre vételig, illetve a raktárba történő beszállításáig az eszközhöz egyedileg hozzá kapcsolhatóan felmerült költségeket tartalmazza. A készlet beszerzési értékét a Számviteli Politikában meghatározottak szerint kapjuk meg.

1.2 Főkönyvi számlák tartalma

21-22. Anyagok

211. Munkaruha

219. Készletek értékvesztése és annak visszairása

Év közben nincs folyamatos érték és mennyiségi nyilvántartás.

Év közben a beszerzések költségként kerülnek könyvelésre, év végén a leltározás során fogjuk kimutatni a valós készletet.

V. KÖVETELÉSEK, PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ÉS AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

A számlaosztály számlái a Kamara fennálló követeléseit, forgatási célú értékpapírjait, pénzeszközeit tartalmazza, valamint ebben a számlaosztályban kell elszámolni a Kamara aktív időbeli elhatárolásait.

1. Követelések

1.1 Követelések fogalma, főbb jellemzői

Követelések azok a különféle szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből jogszerűen eredő, pénzügyi értékben kifejezett fizetési igények, amelyeket a Kamara már teljesített, a másik fél elfogadott, elismert.

1.2 Főkönyvi számlák tartalma

311001. Belföldi vevők

A Kamara a másik fél részére nyújtott szolgáltatásairól számlát állít ki.

A szolgáltatásból eredő követelés, vevő által elismert jogszerű fizetési igény, amelyet teljesítés előzött meg. A követelések értékét mindig a vevő, adós által elismert mértékben kell meghatározni, és ezen, illetve értékvesztéssel csökkentett értéken kell nyilvántartani.

A követelést mindaddig ki kell mutatni, míg azt pénzügyileg, vagy egyéb módon (pl.: beszámítás) nem rendezték, el nem engedték vagy behajthatatlan követelésként le nem írták.

A vevőkkel szembeni követeléseket érvényesíthetőségük szerint osztályozni kell, az alábbiak szerint:

- Teljes értékű követelés, ha a bizonylaton feltüntetett fizetési határidő még nem járt le.
- Határidőn túli követelés, ha a megállapított fizetési határidő már lejárt.
- Kétes követelés, ha a behajthatósága bizonytalan mind összecszerúságában, mind időpontjában. A kétes követeléseket elkülönítetten kell nyilvántartani.

A mérlegben behajthatatlannak minősített követelés nem mutatható ki, a behajthatatlan követelés összegét hitelezési veszteséggként le kell írni. A behajthatatlan követelések ismérvei és a kisösszegű követelések értékvesztési elszámolási szabályai a Számviteli Politikában kerültek szabályozásra.

3113. Tagdíjak

A Kamara részére a működésével kapcsolatban felmerülő kiadások fedezetére az Alapszabályban meghatározott mértékű tagdíjat kötelesek fizetni a kamarai tagok.

A Kamara az Alapszabály szerinti mértékű és esedékességű tagdíjakról számviteli bizonylatot állít ki, és azt a kamarai tagokkal szemben követelésként előírja.

315. Követelések értékvesztése és annak visszairása

31501. Követelések értékvesztése és annak visszairása

31502. Kis összegű követelések értékvesztése és annak visszairása

A főkönyvi számlák tartalma megnevezésükből egyértelműen következik, így részletes ismertetésük nem szükséges.

32. Tagdíjakkal kapcsolatos értékvesztés elszámolások

(alábontást lásd Számlatükörben)

A főkönyvi számlák tartalma megnevezésükből egyértelműen következik, így részletes ismertetésük nem szükséges.

35. Adott előlegek

352. Területi szervezetek részére támogatással kapcsolatban adott előlegek (alábontást lásd Számlatükörben)

353. Adott előlegek

- 3531. Munkavállalóknak adott előlegek
- 3532. Szállítóknak adott előlegek
- 3533. Elszámolásra folyósított előlegek

Az anyag- illetve áruszállítónak, importálást végző vállalkozásnak és valamely szolgáltatást nyújtó társaságnak előlegként fizetett összegeket kell kimutatni a számlákon: az adott előlegek esetében is elszámolandó meghatározott esetekben az értékvesztés és annak visszairása.

36. Egyéb követelések

361. Munkavállalókkal, tisztségviselőkkel szembeni követelések

- 3612. Előírt tartozások

Ide tartoznak a szolgáltató részére szerződés, vagy üzletszabályzatban foglalt előírás alapján az igénybe vett jövőbeni szolgáltatás kiegyenlítésének biztosítékaul megfizetett összegek.

364. Egyéb követelések

- 3641. Kaució

368. Különféle egyéb követelések

- 3681. Közösségi, harmadik országbeli ügyletekhez kapcsolódó áfa

1.3 Követelések értékvesztése és annak visszairása

Az üzleti év fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig be nem folyt követelések esetében értékvesztést kell elszámolni, ha a követelés nyilvántartási értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint a várhatóan behajtható összeg.

A követelések minősítése egyedileg végzendő, de a kisösszegű követelések esetében csoportos értékelést alkalmaz a Kamara a Számviteli Politika előírásainak megfelelően.

1.4 A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Oktatási, vizsgáztatási szolgáltatásnyújtás	Vevő utalása, kiegyenlítése
Előleg átutalás	Előleg beszámítása, visszafizetése
Költségvetési kiutalási igény bevallása, teljesítése	Kiutalási igény
Elszámolási előlegfolyósítás	Elszámolási előleg elszámolása
Egyéb növekedés	Egyéb csökkenés
Költségvetési kiutalási igény bevallása	Kiutalási igény teljesítése
Tagdíj előírása	Tagdíj befizetése
Eljárási díj előírása	Eljárási díj befizetése

1.5 Kiemelt gazdasági események

Vevőkövetelésekkel kapcsolatos események elszámolása

Értékesítés (kiszámlázás) Belföldi értékesítés esetén:

Árbevétel elszámolása

T 311001. Belföldi vevők

K 91. Alaptevékenység bevétele

Vevőkövetelés pénzügyi rendezése

Kiegyenlítés elszámolása

T 384. Elszámolási betétszámla

K 311001. Belföldi vevők

Kamarai tagdíjak könyvelése:

Tárgyév első napján aktív tagsági viszonyral rendelkezők éves tagdíjának várható összege. az analitikus nyilvántartó program rendszeréből kinyerésre kerül, mely feladásra kerül a főkönyvi könyvelésbe, évnnyitást követő könyvelési tételként.

T 3113. Tagdíjak

K 9691. Kamarai tagdíjak

Tagdíj kiegyenlítés elszámolása

T 384. Elszámolási betétszámla

K 3113. Tagdíjak

A területi szervezeteket megillető 70%-os arány átutalása területi szervezetek felé

T 8620. Területi szervezetek részére átadott tagdíjak

K 384. Elszámolási betétszámla

Visszautalandó tételek, melyek nem beazonosíthatóak a beérkezéskor

T 384. Elszámolási betétszámla

K 4594. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség (következő évben visszafizetett tagdíj)

Visszautalandó tételek átutalása

T 4594. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség (következő évben visszafizetett tagdíj)

K 384. Elszámolási betétszámla

Év végén a kamarai tagdíj túlfizetés előírása az analitikus nyilvántartó program rendszeréből, mely feladással kerül a főkönyvi könyvelésbe.

T3113. Tagdíjak

K4595. Következő évben kifizetendő tagokkal szembeni kötelezettség

Tárgyév utolsó napján aktív, a tárgyévben inaktív vagy megszüntetett tagsági viszonyral rendelkezők éves tagdíjának összege az analitikus nyilvántartó program rendszeréből kinyerésre kerül, mely feladásra kerül a főkönyvi könyvelésbe.

T3113. Tagdíjak növekedés esetén

K9691.. Kamarai tagdíjak

T9691.. Kamarai tagdíjak csökkenés esetén
K3113. Tagdíjak

A kamarai tagdíjakról a Hivatal tagdíj nyilvántartó rendszeréből állítjuk ki a számlát, tájékoztató is kiküldésre kerül a tagok részére.

Behajthatatlan követelés

A behajthatatlan követelések kivezetésre kerülnek, majd egyedi értékelésnek megfelelően megállapításra kerül a behajthatatlan követelés összege.

T 8635. Behajthatatlan követelések könyv szerinti értéke
K 311001. Belföldi vevők
K 3113. Tagdíjak

Leírt követelésre utólag befolyt összeg elszámolása

T 384. Elszámolási betétszámla
K 9633. Behajthatatlannak minősített és leírt követelésekre kapott összegek

Vevőkövetelések értékvesztése és annak visszaírása

Értékvesztés elszámolása.

T 8652. Követelésekre elszámolt értékvesztés
K 325... Tagdíjakkal kapcsolatos értékvesztés elszámolások

Kisösszegű követelések esetében az analitikus tagdíjnyilvántartó program állítja elő a korcsoportonkénti megbontást és az elszámolandó értékvesztés összegét.

Egyéb követelésekkel kapcsolatos események elszámolása

Munkavállalónak folyósított előleg

Folyósított előleg elszámolása

T 3531. Munkavállalóknak adott előlegek
K38. Pénzeszközök

Folyósított előleg visszafizetése

T38. Pénzeszközök
K 3531. Munkavállalóknak adott előlegek

Munkavállaló terhére előírt tartozások

Kártérítés

T 3612. Előírt tartozások

K 963. Üzleti évhez kapcsolódó, a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezett egyéb bevételek

Elszámolási előleg

Elszámolásra kiadott összeg

T 3533. Elszámolásra kiadott előlegek
K 381. Pénztár

Elszámoláskor a kiadott összeg visszavételezése

T 381. Pénztár
K 3533. Elszámolásra folyósított előlegek

Felhasználás elszámolása számlák alapján
T 2, 5. Készletek, Költségnevek
K 381. Pénztár
Egyéb követelések értékvesztése és annak visszairása

Értékvesztés elszámolása
T 865. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés
K 369. Követelések értékvesztései

Értékvesztés visszairásának elszámolása
T 369. Követelések értékvesztései
K 865. Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

1.6 Követelések analitikus nyilvántartása

Az analitikus nyilvántartás bizonylatai

A követelések analitikus nyilvántartását a Kamara a Számveteli Politikában megjelölt Kulcs-Soft Nyrt. által készített Kulcs-Soft szoftverrel és a Delta Systems Kft. által készített tagdíjnyilvántartó programmal biztosítja.

A vevőkről vezetett nyilvántartás tartalmazza:

- a vevő azonosító adatait,
- a teljesítés és a számlázás időpontját,
- a számla kiegyenlítésének határidejét,
- a számla sorszámát és értékadatait,
- a vevő által megfizetett előlegeket,
- a tényleges kiegyenlítés keltét és összegét,
- a kiegyenlítést igazoló bizonylat számát.

A tagokról vezetett nyilvántartás adattartalmát a mindig hatályban lévő adatkezelési szabályzat tartalmazza.

Az adott előlegekhez kapcsolódó nyilvántartás tartalmazza:

- a szállító azonosító adatait,
- a szerződés azonosító adatait,
- az előleg összegét,
- a pénzügyi teljesítés időpontját.

A munkavállalóknak adott előlegeket munkavállalónként, előleg nemenként kell nyilvántartani, elszámolva a követeléseket és a levonásra került összegeket.

Az előírt nyilvántartást munkavállalónként és jogcímenként kell rögzíteni a tartozásokat és azok törlesztésére levont összegeket.

1.7 A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését a beszámoló összeállítását megelőzően az Eszközök és források leltározási és leltárkészítési Szabályzatában foglaltak szerint kell elvégezni.

1.8 Követelések változásainak bemutatása a kiegészítő mellékletben

A követelésekkel kapcsolatban a kiegészítő melléklet az alábbiakat kell, hogy tartalmazza:

- az el nem ismert (peresített) követeléseket,
- a kisösszegű követelések értékét, amelyek után az értékvesztés az összevont érték %-ban képezhető,
- lejárt, de értékvesztéssel nem terhelt követelések összegét,
- a jelentős összegük miatt a valós összképhez szükséges adatokat
- hitelezési veszteségeket,
- a követelések lejárat szerinti megoszlását,
- a követelések eredeti értékét az elszámolt értékvesztéseket és a tárgyévi visszaírást,
- az egyéb követelések megoszlását fajták szerint,
- adóalap korrekciók jogcímeit, összegét,
- elkülönített állami pénzalapokból kapott (követelésként előírt) összegeket, ezek felhasználását jogcímenként, és a még el nem költött összegeket.

2. Pénzeszközök

2.1 Pénzeszközök fogalma, főbb jellemzői

A pénzeszközök a készpénz, elektronikus fizetési eszközök és csekkek, valamint a bankbetétek értékét foglalják magukban.

2.2 Főkönyvi számlák tartalma

381. Pénztár

A számlán a pénztárban lévő készpénzállományt és annak változásait tartja nyilván a Kamara.

383. Deviza számlák

A számla a Kamara számlavezető pénzügyintézetével szembeni deviza nyilvántartására szolgál. Több, különböző pénzügyintézetnél vezetett devizaszámla esetén mindegyiknek egyedi nyilvántartást kell biztosítani külön alszámlák nyitásával.

384. Elszámolási betétszámla

3843. OTP Tagdíj számla

3844. OTP Működési számla

A számla a Kamara számlavezető pénzügyintézetével szembeni forintkövetelés (bankszámla) nyilvántartására szolgál. Több, különböző pénzügyintézetnél vezetett betétszámla esetén mindegyiknek egyedi nyilvántartást kell biztosítani külön alszámlák nyitásával.

385. Elkülönített betétszámlák

3851. Fedezet igazolási számla

3852. Kártya fedezeti számla

3853. Szakképzés elkülönített számla

A főkönyvi számla a Kamara által, valamely célból a betétszámláról elkülönített összegek kimutatására szolgál. Az elkülönítés célja lehet kamatszerzés (lekötés), beruházás fejlesztés fedezetének biztosítása stb. Az egyes elkülönítési célok szerint célszerű a számlát alszámlákra bontani.

389. Pénzforgalmi átvezetési számlák

3891. Bank és pénztár közötti átvezetési számla

- 3892. Bankszámlák közötti átvezetési számla (Kártya)
- 3893. Bankszámlák közötti átvezetési számla (Tagdíj)
- 3895. Visszautalandó tagdíjak
- 3897. Fügő tételek (technikai)
- 3898. Fügő tételek (átfutó)
- 3899. Bankszámlák közötti átvezetési számla (szakképzés)

A bankszámlák és a pénztár, valamint a bankszámlák egymás közötti forgalmának nyilvántartására szolgál a számla.

2.3 A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

<i>Növekedés jogcímei (+)</i>	<i>Csökkenések jogcímei (-)</i>
Vevő jóváírása	Szállítók utalása
Egyéb követelések jóváírása	Kötelezettségek rendezése
Támogatás jóváírása	Készpénzes költségek
Pénzeszköz átvétel	Pénzeszköz átadás
Egyéb növekedés	Egyéb csökkenés

2.4 Kiemelt gazdasági események

Pénztárral kapcsolatos gazdasági események elszámolása

Készpénz felvétel elszámolási betétről

Elszámolás a bevételi pénztárbizonylat alapján

T 381. Pénztár

K 389. Pénzforgalmi átvezetési számla

Elszámolás a bank értesítése alapján

T 389. Pénzforgalmi átvezetési számla

K 384. Elszámolási betétszámla

Befizetés elszámolási betétszámlára

Elszámolás a kiadási pénztárbizonylat alapján

T 389. Pénzforgalmi átvezetési számla

K 381. Pénztár

Elszámolás a bank értesítése alapján

T 384. Elszámolási betétszámla

K 389. Pénzforgalmi átvezetési számla

Készpénzes beszerzés költségként történő elszámolása

T 5. Költségnemek

K 381. Pénztár

Szállítói tartozás kifizetése

A kifizetés elszámolása

T 4541. Belföldi szállítók

K 381. Pénztár

Bankszámlával kapcsolatos gazdasági események elszámolása

Vevő utalása

Elszámolás jóváírási értesítés alapján

T 384. Elszámolási betétszámla

K 311001. Belföldi vevők kiegyenlítése

Elszámolás terhelési értesítés alapján

T 4541. Belföldi szállítók

K 384. Elszámolási betétszámla

Adók, járulékok, munkabér utalása

Elszámolás terhelési értesítő alapján

T 46-47. Adó-és társadalombiztosítási kötelezettségek, munkabér

K 384. Elszámolási betétszámla

Kamarai tagdíj bevétel, bankbizonylat alapján

Elszámolás jóváírási értesítő alapján

T 384. Elszámolási betétszámla

K 3113. Tagdíjak

2.5 Pénzeszközök analitikus nyilvántartása

Az analitikus nyilvántartás bizonylatai

A pénzeszközök analitikus nyilvántartására a Pénzkezelési Szabályzatban foglalt szereplő bizonylatokat kell használni.

2.6 A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését a beszámoló összeállítását megelőzően a Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatában foglaltak szerint kell elvégezni.

2.7 Pénzeszközök bemutatása a kiegészítő mellékletben

A kiegészítő melléklet a pénzeszközökkel kapcsolatban az alábbiakat tartalmazza:

- a pénzeszközök hatása a vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetre,
- likviditási helyzet bemutatása.

3. Aktív időbeli elhatárolások

3.1 Aktív időbeli elhatárolások fogalma, főbb jellemzői

Időbeli elhatárolások az összemérés és az időbeli elhatárolás elvéből következő, a megbízható és valós összkép biztosítását (pontosítását) szolgáló elszámolások. Az aktív időbeli elhatárolások mindig eredményt növelő hatásúak.

3.2 Főkönyvi számlák tartalma

391. Bevételek aktív időbeli elhatárolása

- 3912. Elhatárolás | EMMI Támogatás
- 3913. Elhatárolás | Szakképzési feladatok támogatása 2020-2022. év
- 3914. Elhatárolás | Szakképzési feladatok támogatása 2023. év
- 3915. Elhatárolás | Szakképzési feladatok támogatása 2024. év
- 3916. Elhatárolás | Szakképzési feladatok támogatása 2024. év
- 3917. Elhatárolás | Szakképzési feladatok támogatása 2025. év
- 3918. Elhatárolás | Szakképzési feladatok támogatása 2026. év
- 3919. Elhatárolás | Szakképzési feladatok támogatása 2027. év

Azon járó árbevételek, kamat- és egyéb bevételek kerülnek kimutatásra ilyen címen, amelyek a mérleggel lezárt időszakra számolandóak el, de csak a mérleg fordulónapja után esedékesek.

Az aktív időbeli elhatárolást akkor alkalmazzuk, amikor igazolható, hogy a gazdasági esemény a tárgyévet terheli.

Az összemérés elvének érvényesülése érdekében a Számviteli tv. 33. § (7) bekezdésében foglalt választási lehetőséggel él a Kamara. Ez alapján a aktív időbeli elhatárolásként mutatja ki - a 77. § (2) bekezdés d) pontja és (3) bekezdés b) pontja, valamint a rendeltetésszerűen használatba vett immateriális javakhoz, tárgyi eszközökhöz kapcsolódó 77. § (4) bekezdés b) pontja szerinti - jogszabályi előírás, szerződésen, megállapodáson alapuló támogatások várható, még el nem számolt összegét az egyéb bevételekkel szemben, amennyiben bizonyítható, hogy teljesülni fognak a támogatáshoz kapcsolódó feltételek és valószínűsíthető a támogatás elnyerése. Az aktív időbeli elhatárolást a kapott támogatás a Számviteli tv. 77. § (2) bekezdés d) pontja, (3) bekezdés b) pontja és (4) bekezdés b) pontja szerinti elszámolásakor, illetve a támogatás meghiúsulásakor kell megszüntetni.

A folyamat és az aktív időbeli elhatárolás összegének megállapításáért felelőse: a Kamara elnöke.

Az aktív időbeli elhatárolás feloldása a támogatás elfogadásával (támogatói okirat/értesítés kézhezvételével) egyidejűleg történik, amikor a támogatás véglegessé válik.

392. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

- 3923. Költségek, egyéb fizetett kamatok, egyéb ráfordítások elhatárolása

Azokat a költségeket, ráfordításokat kell ilyen címen kimutatni, amelyek ugyan a mérleg fordulónapja előtt merültek fel, de a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatóak el.

3.3 A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

<i>Növekedés jogcímei (+)</i>	<i>Csökkenések jogcímei (-)</i>
Árbevétel, egyéb bevétel elhatárolása	Elhatárolások feloldása
Időarányosan járó kamat elhatárolása	
Kifizetett költségek elhatárolása	

3.4 Kiemelt gazdasági események

Tárgyvetet illető, következő üzleti évben esedékes árbevétel, egyéb bevétel elhatárolása

T 391. Bevételek aktív időbeli elhatárolása

K 91, 96. Értékesítés bevétele, egyéb bevételek

Tárgyévre járó kamatok elhatárolása

T 391.. Bevételek aktív időbeli elhatárolása

K 9742. Pénzintézetől kapott kamat

Tárgyévben kifizetett, következő üzleti évet illető előfizetési díjak, bérleti díjak elhatárolása

T 3923. Költségek, egyéb fizetett kamatok, egyéb ráfordítások elhatárolása

K 52. Igénybe vett szolgáltatások költségei

Elhatárolt bevételek visszavezetése a következő üzleti év nyitását követően

T 91, 96, 97. Bevételek

K 391. Bevételek aktív időbeli elhatárolása

Elhatárolt költségek ráfordítások visszavezetése a következő üzleti év nyitását követően

T 51-56, 86, 87. Költségek, Ráfordítások

K 392. Költségek, egyéb fizetett kamatok, egyéb ráfordítások elhatárolása

3.5 Aktív időbeli elhatárolások analitikus nyilvántartása

Az analitikus nyilvántartás bizonylatai

Az aktív időbeli elhatárolások analitikájának legalább a következőket kell tartalmaznia:

- annak az eseménynek a meghatározását, amely az időbeli elhatárolást előidézte,
- az időbeli elhatárolás képzésének időpontját,
- a képzett időbeli elhatárolás összegét,
- az időbeli elhatárolás összegének meghatározását alátámasztó bizonylatok megnevezését,
- egyértelmű azonosítását, az időbeli elhatárolás összegében bekövetkezett változás időpontját,
- az időbeli elhatárolás összegében bekövetkezett változás nagyságát és irányát.

3.6 A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését a beszámoló összeállítását megelőzően az Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatában foglaltak szerint kell elvégezni.

3.7 Aktív időbeli elhatárolások változásainak bemutatása a kiegészítő mellékletben

A kiegészítő mellékletben az aktív időbeli elhatárolások közül a jelentős összegű tételeket – azok a következő üzleti év eredményére és pénzügyi helyzetére gyakorolt hatására tekintettel – jelezni kell.

VI. FORRÁSOK

1. Saját tőke

1.1 Saját tőke fogalma, főbb jellemzői

A Kamara vagyonának forrása:

- az induló vagyon,
- az a tárgyévi beszámoló szerinti eredmény, amit a Kamara folyamatos gazdálkodása során a következő üzleti évek tevékenysége folytatására fedezetül hagytak,
- az a tárgyévi beszámoló szerinti esetleges veszteség, amit a korábbi években keletkezett induló vagyon, ill. eredménnyel szemben kell elszámolni,
- az a vagyon, amelyet a jogszabályok a saját tőke elemei közé sorolnak.

1.2 Főkönyvi számlák tartalma

41. SAJÁT TŐKE

A MESZK számlatükreben nem szerepel klasszikus „jegyzett tőke” (411), mivel a Kamara nem gazdasági társaság. A 41-es számlacsoporton belül ezért a hangsúly a tőkeváltozás és az eredmény számláin van.

412. Tőkeváltozás/eredmény

Az induló vagyonként rendelkezésre bocsátott összeget mutatjuk ki tőkeváltozás/eredményként, valamint az alaptevékenységből származó tárgyévi eredménynek az üzleti év nyitása után történő átvezetését, továbbá a jogszabály alapján itt elszámolandó összegeket.

414. Lekötött tartalék

A tőkeváltozásból lekötött összeget tartalmazza a számla.

419. Tárgyévi eredmény

A tárgyévi eredmény számla a MESZK adott üzleti évének eredménykimutatása alapján meghatározott adózott eredményét mutatja. A számla a tárgyév folyamán nem forgalmazott számla; az év végi zárás során kerül meghatározásra a 9-es (bevételek) és 8-as (ráfordítások) számlaosztályok egyenlege alapján.

Tartalom:

- A tárgyévi adózott eredmény (nyereség vagy veszteség), amely a 9-es számlaosztály egyenlegének és a 8-as számlaosztály egyenlegének különbsége, figyelembe véve a 8911 Társasági adó ráfordítást is (ha releváns).

1.3 A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

<i>Növekedés jogcímei (+)</i>	<i>Csökkenések jogcímei (-)</i>
Mérleg szerinti eredmény elszámolása (+)	Mérleg szerinti eredmény elszámolása (-)
Egyéb növekedés	Egyéb csökkenés

1.4 Kiemelt gazdasági események

Tőkeváltozás/eredménnyel kapcsolatos gazdasági események elszámolása

Előző üzleti év eredményének átvezetése

Nyereség elszámolása

T 419. Tárgyévi eredmény

K 412. Tőkeváltozás/eredmény

Veszteség elszámolása

T 412. Tőkeváltozás/eredmény

K 419. Tárgyévi eredmény

A tőkeváltozásokat évenként elkülönítve kell nyilvántartani, alap és vállalkozási tevékenység bontásban.

Lekötött tartalékkal kapcsolatos gazdasági események elszámolása

Tőkeváltozás/eredmény lekötése jogszabályi előírások, küldöttgyűlés döntése alapján

T 412. Tőkeváltozás/eredmény

K 414. Lekötött tartalék

Lekötött tartalék csökkentése, feloldása a tőkeváltozás/eredménnyel szemben

T 414. Lekötött tartalék

K 412. Tőkeváltozás/eredmény

Tárgyévi eredmény alaptervékenységből számlával kapcsolatos gazdasági események elszámolása:

Mérleg szerinti eredmény átvezetése záráskor

Nyereség esetén

T 492. Zárómérleg számla

K 419. Tárgyévi eredmény

Veszteség esetén

T 419. Tárgyévi eredmény

K 492. Zárómérleg számla

1.5 Saját tőke analitikus nyilvántartása

Az analitikus nyilvántartás bizonylatai

Tőketartalékok/eredmény analitikus nyilvántartása tartalmazza:

- a növekedés, csökkenés összegét,
- a változás jogcímét, keltét.

1.6 A lekötött tartalék analitikus nyilvántartása tartalmazza:

- a lekötés fajtáját, összegét,
- a lekötés időpontját,
- a lekötés feloldásának várható időpontját,
- a felhasználás összegét, időpontját.

1.7 A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését a beszámoló összeállítását megelőzően az Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatában foglaltak szerint kell elvégezni.

1.8 Saját tőke változásainak bemutatása a kiegészítő mellékletben

A saját tőke elemeivel kapcsolatban a kiegészítő mellékletnek az alábbiakat kell tartalmaznia:

- Az induló vagyon és a tőkeváltozás üzleti évben bekövetkezett változásait,
- Tőkeváltozás alap és vállalkozási tevékenység tekintetében,
- A lekötött tartalék összegét jogcímenként megbontva.

2. Céltartalékok

2.1 Céltartalékok fogalma, főbb jellemzői

A céltartalék olyan passzíva, mellyel a Kamara:

- az óvatosság és az összemérés elvéből kiindulva pontosítja az eredményt,
- fedezetet teremt a tárgyidőszakból eredő, de a következő év(ek)ben várhatóan jelentkező kötelezettségekre, költségekre, ráfordításokra.

2.2 Főkönyvi számlák tartalma

421. Céltartalék a várható kötelezettségekre

Azokra fizetési kötelezettségekre kell céltartalékot képezni – az adózás előtti eredmény terhére –, amelyek a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk alapján várhatóan fel fognak merülni, de az összeg, vagy az esedékesség időpontja bizonytalan, és azokra a Kamara más módon még nem biztosított fedezetet.

422. Céltartalék a jövőbeni költségekre

A Kamara azon várható, jelentős összegű, időszakonként ismétlődő költségeire képezhet céltartalékot – az adózás előtti eredmény terhére –, melyek összege, vagy felmerülésének időpontja mérlegkészítéskor még bizonytalan. Nem képezhető céltartalék a szokásos üzletmenet keretében felmerült, valamint a passzív elhatárolás körébe tartozó költségekre.

429. Egyéb céltartalék

A Kamara által az előbbiektől eltérő céllal, és címen képzett céltartalékait tartalmazza a számla.

2.3 A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

<i>Növekedés jogcímei (+)</i>	<i>Csökkenések jogcímei (-)</i>
Céltartalék képzés várható kötelezettségekre	Céltartalék megszüntetése
Céltartalék képzés jövőbeni költségekre	Egyéb céltartalék képzés

2.4 Kiemelt gazdasági események

Céltartalék képzése záráskor

Várható kötelezettségekre

T 864. Céltartalék képzése

K 421. Céltartalék a várható kötelezettségekre

Jövőbeni költségekre

T 864. Céltartalék képzése

K 422. Céltartalék a jövőbeni költségekre

Egyéb célra

T 864. Céltartalék képzése

K 429. Egyéb céltartalék

Céltartalék feloldása

T 421, 422, 429. Céltartalékok

K 965. Céltartalékok felhasználása (csökkenése, megszűnése)

2.5 Céltartalékok analitikus nyilvántartása

Az analitikus nyilvántartás bizonylatai A képzett céltartalékok analitikus nyilvántartásához a várható költségek, kötelezettségek összegéről jogcímenként vezetett analitikus nyilvántartás szükséges, melyben a következőket szükséges feltüntetni:

- a képzett céltartalék összege,
- a felhasznált céltartalék összege
- a felhasználás időpontja és jogcíme,
- a kapcsolódó mellékszámításokat, illetve hivatkozási számukat.

Az analitikában a következő jogcímek alapján célszerű megbontani a céltartalék képzéseket a várható költségekre:

- fenntartási költségek,
- átszervezési költségek,
- környezetvédelemmel kapcsolatos költségek.

Az analitikában a következő jogcímek alapján célszerű megbontani a céltartalék képzéseket a várható kötelezettségekre:

- garanciális kötelezettség
- függő kötelezettség,
- biztos (jövőbeni) kötelezettség
- korengedményes nyugdíj,
- végkielégítés,
- környezetvédelmi kötelezettség.

Függő kötelezettség az olyan, általában harmadik személlyel szemben vállalt kötelezettség, amely a mérleg fordulónapján fennáll, de mérlegtételenkénti szerepeltetése jövőbeni eseményektől függ. Ide tartoznak:

- a kezességvállalás,
- az opciós ügyletek,
- a garanciavállalás,
- a le nem zárt peres ügyekkel kapcsolatban várható kötelezettség.

Biztos (jövőbeni) kötelezettség az olyan visszavonhatatlan kötelezettség, amely a mérleg fordulónapján már fennáll, de a szerződés teljesítése még nem történt meg, ezért mérlegtételként nem szerepeltethető. Ide tartoznak:

- a határidős adásvételi ügyek,

2.6 A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését a beszámoló összeállítását megelőzően az Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatában foglaltak szerint kell elvégezni.

2.7 Céltartalékok változásainak bemutatása a kiegészítő mellékletben

A képzett céltartalék, illetve annak felhasználása összegét a kiegészítő mellékletben jogcímek szerint részletesen be kell mutatni, illetve, ha az összege az előző évitől jelentősen eltér, akkor azt a kiegészítő mellékletben indokolni kell.

Be kell mutatni továbbá a környezetvédelmi kötelezettségek és a környezet védelmét szolgáló jövőbeni költségek fedezetére képzett tárgyévi és előző évi céltartalék összegét.

3. Kötelezettségek

3.1 Kötelezettségek fogalma, főbb jellemzői

Kötelezettségek azok a szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből eredő, pénzürtékben kifejezett elismert tartozások, amelyek a szállító, a vállalkozó, a szolgáltató, a hitelező, a kölcsönt nyújtó már teljesített, a Kamara által elfogadott.

A kötelezettségek lehetnek hátrasoroltak, hosszú és rövid lejáratúak.

3.2 Főkönyvi számlák tartalma

43. Hátrasorolt kötelezettségek

A Kamarának hátrasorolt kötelezettségei nincsenek

44. Hosszú lejáratú kötelezettségek

- 441. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök
- 444. Beruházási és fejlesztési hitelek
- 445. Egyéb hosszú lejáratú hitelek
- 448. Pénzügyi lízing miatti kötelezettségek
- 449. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

A Kamara által vállalt azon kötelezettségeket mutatják típusonként a számlák, melyek lejáratá egy évnél hosszabb. Az általános hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök összegét az adott évben esedékes törlesztések levonásával kell kimutatni.

45-47. Rövid lejáratú kötelezettségek

451-452. Rövid lejáratú kölcsönök, hitelek

- 4512. Egyéb rövid lejáratú kölcsönök
- 4521. Rövid lejáratú hitelek forintban

Az egy évnél rövidebb lejáratú kölcsönök, hitelek már kifizetett törlesztésekkel csökkentett összegét tartalmazzák a számlák.

453. Vevőktől kapott előlegek

4531. Vevőktől kapott előleg

A főkönyvi számla tartalma megnevezéséből egyértelműen következik, így részletes ismertetése nem szükséges.

454. Szállítók

4541. Belföldi szállítók

4549. Nem számlázott szállítók

Az alábbi számlák az áruszállításból, a beruházás, felújítás végzésével kapcsolatos, és szolgáltatás igénybevételéből adódó (az előzetesen felszámított általános forgalmi adó összegét is tartalmazó) kötelezettségek kimutatására szolgálnak, a tartozások kiegyenlítéséig.

458. Rövid lejáratú kötelezettségek

4581 Kötelezettségek szakképzési feladatok ellátására

458100. Szakképzésre kapott összeg 2020.

458101. Szakképzésre kapott összeg 2021.

458102. Szakképzésre kapott összeg 2022.

45814. Szakképzésre kapott összeg 2023.

45815. Szakképzésre kapott összeg 2024.

45816. Szakképzésre kapott összeg 2025.

45817. Szakképzésre kapott összeg 2026.

45818. Szakképzésre kapott összeg 2027.

458190. Kötelezettség EMMI-től kapott összeg

A főkönyvi számlák a szakképzési feladatok ellátására kapott költségvetési támogatásokhoz kapcsolódó, többéves elszámolási kötelezettségek nyilvántartására szolgálnak.

459. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

A számlacsoportban külön számlával nem rendelkező egyéb kötelezettségek nyilvántartására szolgál a számla. Amely az egyes kötelezettségek típusának megfelelően tovább bontandó. Itt tartjuk nyilván a területi szervezeteket megillető tagdíjbevétel és eljárási díj összegét, illetve a tévesen utalt, függő, be nem azonosítható tételeket.

A számla bontását lásd a számlatükörben.

46. ADÓKÖTELEZETTSÉGEK

4611. Társasági adó kötelezettség

A MESZK – vállalkozási tevékenysége arányában – társasági adó alanya lehet. A társasági adó kötelezettséget a 4611 számlán kell kimutatni.

462. Személyi jövedelemadó elszámolása

4621. Összevonandó jövedelemből származó Szja előlege

4622. Egyes meghatározott juttatások Szja előlege (kifizetői szja)

4628. Egyes meghatározott juttatások Szja teljesítése számla

4629. Levont Szja pénzbeli teljesítése számla

A személyi jövedelemadó-köteles jövedelmekből levont jövedelemadó, és jövedelemadó előleg, és ezek adóhatóság részére történt átutalásának kimutatására szolgál a számla.

463-464. Költségvetési befizetési kötelezettségek és pü. teljesítésük

465. Helyi adók

4651. Helyi iparűzési adó

A vállalkozási tevékenységhez kapcsolódó helyi iparűzési adó kötelezettséget a 4651 számlán kell kimutatni. A ráfordítás a 8681 Iparűzési adó számlán jelenik meg.

466-468. Általános forgalmi adó

466. Beszerzésekhez kapcsolódó előzetesen felszámított ÁFA

4661. Beszerzésekhez kapcsolódó előzetesen felszámított ÁFA

4662. Fordított ÁFA

467. FIZETENDŐ ÁFA

4671. Fizetendő ÁFA

4672. Speciális Fizetendő ÁFA

468. ÁFA elszámolási számla

4682. Áfa elszámolási, befizetési számla

A főkönyvi számlák tartalma megnevezésükből egyértelműen következik, így részletes ismertetésük nem szükséges.

469. Gépjárműadó

4691. Gépjárműadó

A MESZK tulajdonában vagy használatában lévő gépjárművek után fizetendő gépjárműadó kötelezettség nyilvántartása.

471. Jövedelemelszámolási számla

A számla a Kamara által fizetendő munkabérek, munkadíjak, egyéb bérjellegű kifizetések, adózott eredményt terhelő jövedelmek elszámolására szolgál. A számlán mutatandó még ki a Kamara által fizetett – a keresőképtelenség első 15 napjára jutó – betegszabadság is.

A számla megbontása:

4711. Kereset-elszámolási számla

4713. Béren kívüli juttatás kifizetések elszámolása

472. Fel nem vett járandóságok

A Kamara a számlán a 381-es számláival szemben eiszámoit, de ténylegesen ki nem fizetett munkabérek (munkadíjak stb.) összegét mutatja ki.

473. Társadalombiztosítási kötelezettség

4730. Tb járulék levonás előírási számla

4733. Kifizetői szociális hozzájárulás előírási kötelezettség

4734. Szociális hozzájárulási adó előírás számla

4735. Szociális hozzájárulási adó pénzügyi telj. számla

4738. Társadalombiztosítási járulék teljesítés számla

A Kamarát terhelő, fizetendő társadalombiztosítási járulék, valamint az egyes járandóságokból levont nyugdíjjárulék, egészségbiztosítási járulék összegét, továbbá a szociális hozzájárulási adót kell nyilvántartani a számlán.

476-477. Különbéle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek előírás

- 4761. Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek munkavállalókkal szemben
- 4769. Késedelmi pótlék bevételi számla előírás NAV
- 4792. Késedelmi pótlék bevételi számla teljesítés NAV
- 4794. Függő befizetések (tagdíj)

A számlán a munkavállalóktól, tagoktól levont, más szervezetek részére továbbítandó összegeket (kártérítés, letiltás), tagok függő többlet befizetését kell kimutatni.

3.3 A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

<i>Növekedés jogcímei (+)</i>	<i>Csökkenések jogcímei (-)</i>
Hitelfelvétel	Hiteltörlesztés
Kölcsönfelvétel	Kölcsöntörlesztés
Szállítói teljesítés	Szállító kiegyenlítése
Adók, járulékok levonása, előírása	Szállító kiegyenlítése
Egyéb növekedés	Egyéb csökkenés

3.4 Kiemelt gazdasági események

Hosszú lejáratú kölcsönökkel, hitelekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolása

Kölcsön, hitel folyósítása

T 384. Elszámolási betétszámla

K 44. Hosszú lejáratú kötelezettségek

Kölcsön, hitel után fizetett kamat

T 873. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

K 38. Pénzeszközök

Kölcsön, hitel törlesztése

T 44. Hosszú lejáratú kötelezettségek

K 384. Elszámolási betétszámla

3.5 Rövid lejáratú hitelekkel, kölcsönökkel kapcsolatos gazdasági események elszámolása

A rövid lejáratú hitelekkel, kölcsönökkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásának menete a hosszú lejáratú kölcsönök hitelek elszámolásaival teljesen azonos.

Vevőtől kapott előlegekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolása

Előleg jóváírása

Előleg összegének elszámolása

T 38. Pénzeszközök

K 453. Vevőtől kapott előlegek

Áruszállításból és szolgáltatásból eredő kötelezettségekkel (szállítókkal) kapcsolatos gazdasági események elszámolása

Eszközbeszerzés, szolgáltatás igénybevétel

Eszközbeszerzés, igénybe vett szolgáltatás számlázott értékének elszámolása

T 1, 2, 5. Beruházások, Készletek, Költségnemek

K 454. Szállítók

Számlában felszámított vissza nem igényelhető ÁFA elszámolása

T 1, 2, 5. Beruházások, Készletek, Költségnemek

K 454. Szállítók

Adott előlegek átvezetése a teljesítést követően

Előleg átvezetése

T 454. Szállítók

K 3532. Szállítóknak adott előlegek

Költségvetéssel szembeni tartozásokkal kapcsolatos gazdasági események elszámolása

Társasági adó kötelezettség

Társasági adó kötelezettség előírása (adóbevallás alapján):

T 8911 Társasági adó (nyereséget terhelő adó)

K 4611 Társasági adó kötelezettség

Társasági adó befizetése:

T 4611 Társasági adó kötelezettség

K 38 Pénzeszközök

Helyi iparűzési adó

Adó előírása

T 8681 Helyi iparűzési adó

K 4651 Helyi iparűzési adó

Adó befizetése

T 4651 Helyi iparűzési adó

K 38 Pénzeszközök

ÁFA

Beszerzés amennyiben levonható az ÁFA

T 5 Költségek

T 4661 Beszerzések előzetesen felszámított adója

K 4541 Belföldi szállítók

ÁFA-s értékesítés:

T 311001 Belföldi vevők

K 91/92 Belföldi értékesítés árbevétele

K 4671 Fizetendő ÁFA

4. ÁFA befizetése:

T 4682 Fizetendő ÁFA

K 384 Elszámolási betétszámla

Év végén a 466-467 főkönyvi számlák egyenlegét átvezetjük a 468 főkönyvi számlára.

Gépjárműadó

Adó előírása

T 8672 Gépjárműadó

K 4691 Gépjárműadó

Adó befizetése

T 4691 Gépjárműadó

K 384 Elszámolási betétszámla

Személyi jövedelemadó

Adóelőleg, adó levonása a jövedelmekből

T 4711. Kereset-elszámolási számla

K 4621. Összevonandó jövedelemből származó Szja előlege

Költségvetési befizetési kötelezettségek előírása

Kifizetői szociális hozzájárulás

T 5621. Kifizetői szociális hozzájárulás

K 4733. Kifizetői szociális hozzájárulás előírási kötelezettség

Kifizetői szociális hozzájárulás befizetése

T 4735. Kifizetői szociális hozzájárulás befizetési kötelezettségek teljesítése

K 384. Elszámolási betétszámla

Munkavállalókkal kapcsolatos gazdasági események elszámolása

Járandóságok

Bérköltségek, betegszabadság, személyi jellegű egyéb kifizetések elszámolása

T 54, 55. Bérköltség, Személyi jellegű egyéb kifizetések

K 4711. Kereset-elszámolási számla

Személyi jövedelmeket terhelő levonások

Társadalombiztosítási járulék kötelezettség

T 4711. Kereset-elszámolási számla

K 4730. TB Járulék levonás előírási számla

Személyi jövedelemadó, adóelőleg elszámolás

T 4711. Kereset-elszámolási számla

K 4621. Összevonandó jövedelemből származó Szja előlege

Személyi jövedelemadó, adóelőleg befizetése

T 4629. Levont Szja pénzbeli teljesítése számla

K 384. Elszámolási betétszámla

Előírt tartozások elszámolása

T 4711. Kereset-elszámolási számla

K 3612. Előírt tartozások

Elő nem írt tartozások (letiltások) elszámolása

T 4711. Kereset-elszámolási számla

K 4761. Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek munkavállalókkal szemben

Nettó jövedelem folyósítása

T 4711. Kereset-elszámolási számla

K 38. Pénzeszközök

Társadalombiztosítási, és szociális hozzájárulási adó kötelezettségekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolása

Munkáltatót terhelő szociális hozzájárulási adó elszámolása

T 561. Szociális hozzájárulási adó

K 4734. Szociális hozzájárulási adó előírás számla

Munkáltatót terhelő szociális hozzájárulási adó befizetése

T 561. Szociális hozzájárulási adó

K 4734. Szociális hozzájárulási adó előírás számla

Fel nem vett juttatások visszavezetése

T 472. Fel nem vett járandóságok

K 4711. Kereset-elszámolási számla

Betegszabadság elszámolása

T 5514. Bérköltség

K 4711. Kereset-elszámolási számla

Munkáltatót terhelő járulékok (TB, szociális hozzájárulás)

T 56. Bérjárulékok

K 4730. Tb járulék levonás előírási számla/ **4734** Szociális hozzájárulási adó előírás számla

Levont munkavállalói járulékok (szja, tb-járulék)

T 4711. Kereset-elszámolási számla

K 4738. Társadalombiztosítási járulék teljesítés számla

K 4621. Összevonandó jövedelemből származó Szja előlege

Kifizetés (nettó bér átutalása)

T 4711. Kereset-elszámolási számla

K 384. Elszámolási betétszámla

Késedelmi pótlék előírása

T 8632 Bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok

K 4769 Késedelmi pótlék bevételi számla előírás NAV

Késedelmi pótlék befizetése

T 384 Elszámolási betétszámla

K 4792 Késedelmi pótlék bevételi számla teljesítés NAV

Függő befizetések (tagdíj)

Befizetés

T4794 Függő befizetések (tagdíj)

K 384 OTP Tagdíj számla

Visszafizetés

T 3843 OTP Tagdíj számla

3.6 Kötelezettségek analitikus nyilvántartása

Az analitikus nyilvántartás bizonylatai

A vevőktől kapott előlegek analitikus nyilvántartása tartalmazza:

- a vevő azonosító adatait,
- a pénzügyi teljesítés időpontját
- az előleg felhasználásának összege és ideje.

A szállítókról vezetett analitikus nyilvántartás tartalmazza:

- a szállító azonosító adatait,– a számla azonosító adatait,
- a teljesítés, a számlázás, a pénzügyi kiegyenlítés időpontját
- a tényleges pénzügyi kiegyenlítésre vonatkozó információkat (összeg, kelet, bizonylat-sorszám), a mérleg fordulónapjáig beérkezett, de nem számlázott szállításokat,
- a külföldi szállítónál a pénznem megnevezését, a kötelezettség deviza összegét, az
- átszámításnál alkalmazott árfolyamot.

A szállítókkal szembeni kötelezettségek analitikus nyilvántartását a Kamara a Kulcs-Soft Nyrt által készített Kulcs-Soft szoftverrel biztosítja.

Az adók, hozzájárulások nyilvántartása tartalmazza az adóhatósággal, az elkülönített alapokkal adónemenként elkülönítve, az évente keletkezett kötelezettségeket és azok pénzügyi rendezését.

3.7 A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését a beszámoló összeállítását megelőzően az Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatában foglaltak szerint kell elvégezni. Az adók, hozzájárulások, társadalombiztosítási kötelezettségek egyenlegét az adóhatósági folyószámlákkal egyeztetni kell.

A tagdíjnyilvántartó programban kerül tételesen tagonként rögzítésre a tagdíj előírása, annak módosítása, valamint a ténylegesen teljesített bevételek és túlfizetések összege. Az analitikus nyilvántartás adataiból automatikus feladással kerül a főkönyvi könyvelés rendszerébe a tagdíj előírás, annak módosítása, valamint a túlfizetés összege.

3.8 Kötelezettségek változásainak bemutatása a kiegészítő mellékletben

A kiegészítő melléklet a kötelezettségekkel kapcsolatban az alábbiakat tartalmazza:

- a mérlegben kimutatott kötelezettségek közül azoknak a kötelezettségeknek a teljes összegét, melyek a hátralévő futamideje meghaladja az öt évet,
- a mérlegben kimutatott kötelezettségek közül azoknak a kötelezettségeknek a teljes összegét, amelyek zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosítottak, feltüntetve a biztosítékok formáját és fajtáját,
- azokat a pénzügyi kötelezettségeket, amelyek a pénzügyi helyzet értékelése szempontjából fontosak, de a mérlegben nem szerepelnek,
- a rövid lejáratú kötelezettségek közé áthelyezett tételeket,
- az elengedett, elévült, illetve átvállalt kötelezettségek összegét, amennyiben azok eredményre– gyakorolt hatása jelentős

4. Passzív időbeli elhatárolások

4.1 Passzív időbeli elhatárolások fogalma, főbb jellemzői

Passzív időbeli elhatárolásként mutatandó ki minden olyan költséget, ráfordítást, illetve bevételt érintő évek közötti elhatárolás, amely a tárgyévi eredményt csökkenti.

4.2 Főkönyvi számlák tartalma

481. Bevételek passzív időbeli elhatárolása

4811. Befolyt, elszámolt bevételek elhatárolása

A számla a mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevételek elszámolására szolgál, amelyek a tárgyévet követő évet illetik meg.

4812. Költségek ellentételezésére kapott támogatások elhatárolása

Az egyéb bevételként, költségek ellentételezésére elszámolt támogatások költségekkel, ráfordításokkal nem ellentételezett összegének kimutatására szolgál a számla.

482. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

4821. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

A következő tételek kerülnek a számlán kimutatásra:

- a mérleg fordulónapja után felmerült olyan költségek, ráfordítások, amelyek a mérleggel lezárt időszakot terhelik,
- a tárgyévhez kapcsolódó, de csak a mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között – ismertté vált kártérítési igény, kártérítés, késedelmi kamat, bírósági költség,
- a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó, jóváhagyott, kötelezettségként ki nem mutatott prémium, jutalom és azok járuléka.

483. Halasztott bevételek

Az egyes rendkívüli bevételként elszámolt tételek értéke kerül elhatárolásra ezen a számlán, úgymint:

4832. Fejlesztési célra kapott támogatások elhatárolása

4833. Térítés nélkül átvett eszközök értékének elhatárolása

A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

<i>Növekedés jogcímei (+)</i>	<i>Csökkenések jogcímei (-)</i>
Befolyt árbevétel, egyéb bevétel elhatárolása	Elhatárolások feloldása
Időarányosan fizetendő kamat elhatárolása	
Kifizetett költségek elhatárolása	
Egyéb növekedések	

4.3 Kiemelt gazdasági események

Tárgyévet követő évet illető befolyt bevételek elhatárolása

T 91-94. Értékesítés bevétele

K 481. Befolyt, elszámolt bevételek elhatárolása

Vissza nem térítendő támogatáshoz kapcsolódó halasztott bevétel

T 967. Visszafizetési kötelezettség nélkül – költségek, ráfordítások ellentételezésére – kapott támogatás, juttatás

K 483. Halasztott bevételek

Vissza nem térítendő támogatáshoz kapcsolódó halasztott bevétel feloldása

T 483. Halasztott bevételek

K 967. Visszafizetési kötelezettség nélkül – költségek, ráfordítások ellentételezésére – kapott támogatás, juttatás

Mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó jóváhagyott bérek, személyi jellegű kifizetések kötelezettségként még el nem számolt összegének elhatárolása

T 54-55. Bérköltség és személyi jellegű egyéb kifizetések elhatárolási számla

K 482. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

Elhatárolt béreket, személyi jellegű kifizetéseket terhelő járulékok elhatárolása

T 56. Bérjárulékok

K 482. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

Tárgyétet terhelő még el nem számolt költségek elhatárolása

T 51-55. Költségnemek

K 482. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

Mérlegkészítésig ismertté vált kártérítések, késedelmi kamatok, bírságok elhatárolása

T 863. Mérleg fordulónap előtt bekövetkezett eseményeknek az üzleti évhez kapcsolódó ráfordításai

K 482. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

Mérleggel lezárt időszakot időarányosan terhelő kamatok elhatárolása

T 873. Fizetendő kamatok, kamatjellegű ráfordítások

K 482. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

4.4 Passzív időbeli elhatárolások analitikus nyilvántartása

Az analitikus nyilvántartás bizonylatai:

A passzív időbeli elhatárolások analitikájának legalább a következőket kell tartalmaznia:

- annak az eseménynek a meghatározását, amely az időbeli elhatárolást előidézte,
- az időbeli elhatárolás képzésének időpontját,
- a képzett időbeli elhatárolás összegét,
- az időbeli elhatárolás összegének meghatározását alátámasztó bizonylatok megnevezését,
- egyértelmű azonosítását,
- az időbeli elhatárolás összegében bekövetkezett változás időpontját,
- az időbeli elhatárolás összegében bekövetkezett változás nagyságát és irányát.

4.5 A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését a beszámoló összeállítását megelőzően a Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatában foglaltak szerint kell elvégezni.

4.6 Passzív időbeli elhatárolások változásainak bemutatása a kiegészítő mellékletben

A kiegészítő melléklet a passzív időbeli elhatárolásokkal kapcsolatban az alábbiakat tartalmazza:

- a jelentős összegű elhatárolásokat, a következő évi eredményt és a pénzügyi helyzetet befolyásoló hatásuk miatt.

5. Évi mérlegszámlák

A számlaosztály számlái a tárgyévi számlák megnyitásához, lezárásához, illetve az adózott eredmény meghatározásához szükségesek. A számlák a következők:

491. Nyitómérleg számla

492. Zárómérleg számla

Tárgyévi nyitás:

T 1–4. számlaosztály számlái

K 491 Nyitómérleg számla

A nyitás után a 491 számla egyenlege nulla.

Az üzleti év végén a 1–4. számlaosztály minden számlájának egyenlegét a 492 Zárómérleg számlára kell átvezetni, biztosítva a mérlegszámlák zártságát.

Év végi záráskor

T 1–4. számlaosztály számlái (ha követel egyenlegűek)

K 492 Zárómérleg számla

T 492 Zárómérleg számla

K 1–4. számlaosztály számlái (ha tartozik egyenlegűek)

A 492 számla egyenlege a mérleg főösszegével egyezik meg; a következő évben a 491 számlán keresztül kerül visszanyitásra.

VII. KÖLTSÉGNEMEK

A számlaosztály a beszámolási időszakban felmerült költségek, költségnemenkénti kimutatására szolgál.

A Kamara egyes projektjei nyilvántartására „projekt” kódokat használ.

A projekt kódokat a munkaszámokkal kapcsoljuk össze.

1. Anyagköltség

1.1 Anyagköltség fogalma főbb jellemzői

A Kamara – döntése alapján – nem vezet folyamatosan a készlet analitikát, minden anyagbeszerzés azonnal költségként számolandó el. Év végén a leltározás alapján fellelt készlet visszavezetésre kerül a 2-es számlaosztályba.

1.2 Főkönyvi számlák tartalma

511. Anyagköltség

5112. Energia, közüzemi költség

5113. Munkaruha

5114. Irodaszer, nyomtatvány költsége

5115. Szakkönyvek, újságok költsége

5116. Üzemanyag költsége

5117. Védőital költsége

5118. Szakmai anyagok költsége

A főkönyvi számlák tartalma megnevezésükből egyértelműen következik, így részletes ismertetésük nem szükséges.

512. Egy éven belül elhasználódó anyagi eszközök költségei

5121. Fogyóeszköz költsége

Az egy éven belül elhasználódó eszközök költségeit tartalmazza a számla.

A főkönyvi számla tartalma megnevezéséből egyértelműen következik, így részletes ismertetése nem szükséges.

513. Egyéb anyagköltség

5131. Tisztítószer költsége

5139. Egyéb anyagok költség

A főkönyvi számlák tartalma megnevezésükből egyértelműen következik, így részletes ismertetésük nem szükséges.

519. Anyagköltség megtérülés

Az anyagköltséget csökkentő hulladék-felhasználás megtérülésének összegét kell ezen a számlán kimutatni.

1.3 A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Anyagok beszerzése	Árengedmény
Egyéb növekedés	Egyéb csökkenés

1.4 Kiemelt gazdasági események

Anyagköltség elszámolása

Vásárolt anyag, anyagi eszköz elszámolása számla alapján

T 511-513. Anyagköltség

K 38, 4541. Pénzeszközök, Belföldi szállítók

Szállítók

Kapott engedmény, visszaküldés elszámolása

T 38, 4541. Pénzeszközök, Belföldi szállítók

K 511, 513. Anyagköltség

Készlet számlák egyenlegének korrigálása a leltár szerinti záróértéken

T 21-22. Anyagok

K 511-513. Anyagköltség

1.5 Igénybevett szolgáltatások költségei

Igénybevett szolgáltatások fogalma, főbb jellemzői:

A más vállalkozás által teljesített szolgáltatás értékének elszámolása történik e cím alatt. A főkönyvi számlák tatalmánál megnevezett szolgáltatások tartoznak az igénybevett szolgáltatások közé.

A számla bontását lásd a számlatükörben.

1.6 Főkönyvi számlák tartalma

A főkönyvi számlák tartalma megnevezésükből egyértelműen következik.

1.7 A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
igénybe vett szolgáltatás értékének számiázása	Utólag adott engedmények
Egyéb növekedés	Egyéb csökkenés

1.8 Kiemelt gazdasági események

Igénybe vett szolgáltatások költségeinek elszámolása

Számlázott szállítási, rakodási, raktározási költségek

T 521. Szállítás-rakodás, raktározás költségei

K 4541. Pénzeszközök, Belföldi szállítók

Szállítók Számlázott bérleti díjak

T 522. Bérleti díjak

K 4541. Pénzeszközök, Belföldi szállítók

Számlázott karbantartási költségek

T 523. Karbantartási költségek

K 4541. Pénzeszközök, Belföldi szállítók

Számlázott hirdetés, reklám és propaganda költségek

T 524. Hirdetés, reklám és propaganda költségek

K 4541. Pénzeszközök, Belföldi szállítók

Számlázott oktatási és továbbképzési költségek

T 525. Oktatás és továbbképzés költségei

K 4541. Pénzeszközök, Belföldi szállítók

Számlázott utazási és kiküldetési költségek (napidíj nélkül)

T 526. Utazási és kiküldetési költségek (napidíj nélkül)

K 4541. Pénzeszközök, Belföldi szállítók

Számlázott számviteli, számítástechnikai és egyéb számlázott szolgáltatás költségek

T 527. Számviteli, számítástechnikai és egyéb számlázott szolgáltatás költségek

K 4541. Pénzeszközök, Belföldi szállítók

Számlázott jogi és egyéb tanácsadás költségei

T 528. Jogi és egyéb tanácsadás költsége

K 4541. Pénzeszközök, Belföldi szállítók

Számlázott egyéb igénybevett szolgáltatások költsége

T 529. Egyéb igénybevett szolgáltatások költsége

K 4541 Pénzeszközök, Belföldi szállítók

1.9 Egyéb szolgáltatások költségei

Egyéb szolgáltatások fogalma, főbb jellemzői:

Az előző pontban meg nem nevezett egyéb szolgáltatások költségei kerülnek nyilvántartására ezen a címen. A főkönyvi számlák tatalmánál megnevezett szolgáltatások tartoznak az egyéb szolgáltatások körébe.

1.10 Főkönyvi számlák tartalma

A főkönyvi számlák tartalma megnevezésükből egyértelműen következik.

1.11 A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcíme

Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Hatósági díjak	Utólag adott engedmény
Bankköltség	Helyesbítés
Biztosítási díjak	Egyéb csökkenés
Egyéb növekedés	

1.12 Kiemelt gazdasági események

Egyéb szolgáltatások költségeinek elszámolása

A főkönyvi számlák tartalma megnevezésükből egyértelműen következik, így részletes ismertetésük nem szükséges.

A számla bontását lásd a számlatükörben.

Számlázott, kivetett, fizetett hatósági, igazgatási szolgáltatási díjak, illetékek

T 531. Hatósági, igazgatási szolgáltatási díjak, illetékek

K 46.Rövid lejáratú kötelezettségek

Kiegyenlítéskor

T 46.Rövid lejáratú kötelezettségek

K 38. Pénzeszközök

Számlázott bankköltség, egyéb befektetési szolgáltatási díjak

T 532. Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak (bankköltség)

K 4541. Pénzeszközök, Belföldi szállítók

Pénzeszközök, Szállítók Számlázott biztosítási díjak

T 533. Biztosítási díjak

K 4541. Belföldi szállítók

2. Bérköltség

2.1 Bérköltség fogalma, főbb jellemzői

A bérköltségként kell kimutatni a munkavállalókat, alkalmazottakat megillető bérnek, vagy munkadíjnak minősülő járandóságokat, amely megfelel a statisztikai elszámolások szerinti keresetnek, függetlenül attól, hogy személyi jövedelemadónak, vagy társadalombiztosítási járulékoknak alapját képezi-e.

2.2 Főkönyvi számlák tartalma

A főkönyvi számlák tartalma megnevezésükből egyértelműen következik, így részletes ismertetésük nem szükséges.

5411. Állományba tartozók bérköltisége

A Kamara saját munkavállalóinak munkaviszonyából származó bérjellegű költségeit tartalmazza.

5412. Állományon kívüliek megbízási díja

A Kamara az alapszabályban megjelölt feladatai végrehajtása során (oktatási, vizsgáztatási tevékenység stb.) igénybe vesz speciális szakértelemmel rendelkező személyeket megbízási jogviszonyban.

5413. Tiszteletdíjak

A Kamara az elnökség, tagozati vezetők és bizottsági tagok részére a küldöttgyűlés által megállapított tiszteletdíjakat fizeti.

5414. Vezetői pótlék

A vezetői pótlék a Kamaránál a vezető beosztású munkavállalók részére, a munkakörük betöltésével összefüggésben folyósított, kiegészítő juttatás, amely a munkabér részeként kerül elszámolásra. A pótlék célja, hogy kompenzálja a magasabb felelősséggel, döntési jogosítványokkal és a vezetői feladatokkal járó többletkötelezettséget.

5415. Túlmunka díja

A túlmunka a munkavállaló munkaszerződésben rögzített munkaidején felül, a munkáltató által elrendelt vagy engedélyezett, ténylegesen végzett munkavégzés, amelyért a munkavállalót a Munka Törvénykönyve szerint pótlék illeti meg.

5416. Bérkiegészítés

A bérkiegészítés a munkavállaló részére a munkáltató belső szabályzatában meghatározott, az alapbér kiegészítésére szolgáló juttatás, amelyet a munkáltató a munkavállaló tényleges munkavégzéséhez, munkaköréhez rögzített feltételekhez kötötten fizet.

5417. Jutalom

A jutalom a munkavállaló részére a munkáltató által eseti, rendkívüli teljesítmény, kiemelkedő munka, meghatározott cél elismeréseként nyújtott pénzbeli juttatás.

5418. Más egyéb bérköltség (iskolakezdési támogatás, stb)

A főkönyvi számla tartalma megnevezéséből egyértelműen következik, így részletes ismertetése nem szükséges.

A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

<i>Növekedés jogcímei (+)</i>	<i>Csökkenések jogcímei (-)</i>
Munkabér elszámolása	Munkabér helyesbítése
Egyéb növekedés	Egyéb csökkenés

2.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

<i>Növekedés jogcímei (+)</i>	<i>Csökkenések jogcímei (-)</i>
Megbízási díjak számfejtése	Költséghelyesbítések
Tiszteletdíjak számfejtése	Egyéb csökkenés

2.4. Kiemelt gazdasági események

Személyi jellegű egyéb kifizetések elszámolása

Megbízási díjak, tiszteletdíjak, költségtérítések

T 54. Bérköltség

K 471. Jövedelemelszámolási számla

3. Személyi jellegű egyéb kifizetések

3.1. Személyi jellegű egyéb kifizetések fogalma, főbb jellemzői

Személyi jellegű egyéb kifizetésként számolandóak el a munkavállalók, választott tisztségviselők, a kamara tevékenységében részt vevő egyéb személyek, megbízottak részére nem bérköltségként elszámolt és nem szolgáltatásként számlázott összeg.

3.2. Főkönyvi számlák tartalma

5511. Reprezentáció

A Kamara kizárólag az alaptevékenységével szorosan összefüggő reprezentációs költségeket számolja el. Ez a reprezentációs költség az ÁFA törvény értelmében, a **társadalmi szervezet** (egyesület, párt stb.), a **köztestület**, az **egyházi jogi személy és az alapítvány** (ideértve a közalapítványt is) esetében, az általa nyújtott reprezentáció és a 10 ezer forint egyedi értéket meg nem haladóan általa adott üzleti ajándékok együttes értékéből a közhasznú, illetve a cél szerinti tevékenysége érdekében az adóévben elszámolt összes ráfordítás **10 százaléka, illetőleg az adóévben elszámolt összes bevétel 10 százaléka** (ha ez utóbbi a kevesebb) után nem kell a közterheket megfizetni.

5512. Üzleti ajándék

Az üzleti ajándék olyan tárgyi vagy nem tárgyi juttatás, amelyet a Kamara kapcsolatainak ápolása, megerősítése, illetve új kapcsolatok kialakítása céljából ad, partnereinek. Nem minősül dolgozói juttatásnak.

5514. Betegszabadságra kifizetett összeg

A betegszabadságot a munkavállaló betegség, egészségi állapot miatti munkaképtelenség esetén vehet igénybe.

Időtartam: évente meghatározott napok száma szerint (pl. 15 nap/év a Munka Törvénykönyve szerint), amely a betegség miatti távollétre vehető igénybe.

Díjazás: a betegszabadság díjazása jogszabály szerint történik (a munkabér 70%-a a táppénz előtti időszakban).

5515. Belföldi napidíj költsége

A belföldi napidíj olyan pénzbeli juttatás, amelyet a tisztségviselő/munkavállaló kap a munkáltatótól belföldi üzleti utazás, kiküldetés idejére. Célja, hogy a munkavállalót a kiküldetés során felmerülő többletköltségei (étkezés, kisebb szállás, helyi közlekedés stb.) fedezésére kártalanítsa.

A kiküldetés munkáltatói utasításra történik.

A napidíj összege törvényben meghatározott mértékig adómentesen adható.

5516. Külföldi napidíj költsége

Olyan pénzbeli juttatás, amelyet a tisztségviselő/munkavállaló kap külföldi üzleti utazás, kiküldetés idejére, a felmerülő többletköltségek (étkezés, szállás, helyi közlekedés) fedezésére.

A külföldi napidíj olyan pénzbeli juttatás, amelyet a munkavállaló kap külföldi üzleti utazás, kiküldetés idejére, a felmerülő többletköltségek (étkezés, szállás, helyi közlekedés) fedezésére.

A napidíj a törvényben meghatározott mértékig adómentes.

A törvényes mértéket meghaladó rész a munkavállalónál jövedelemként adóköteles.

5518. Munkabajárás költsége

A munkabajárás a munkavállaló lakóhelye és a munkahelye közötti rendszeres utazása, amelyet a munkavégzés teljesítése céljából tesz.

Szokásos útvonal: a lakóhely és a munkahely között rendszeresen történik.

A munkabajárás költségtérítése adómentes lehet, ha a törvényben meghatározott feltételeknek megfelel.

552. Béren kívüli juttatások költsége

A béren kívüli juttatás olyan a munkavállalónak a munkaviszonyon alapulóan nyújtott, pénzbeli vagy természetbeni juttatás, amely nem része a rendszeres munkabérnek, de a munkavállaló anyagi juttatásként részesül belőle.

Formája: SZÉP kártya

559. Egyéb személyi jellegű kifizetések

5591. Kegyeleti hozzájárulás

5593. Magáncélú telefonhasználat

A főkönyvi számla tartalma megnevezéséből egyértelműen következik, így részletes ismertetése nem szükséges.

Az előbbieken fel nem sorolt, minden egyéb személyi jellegű kifizetést ezen a számlán kell kimutatni. Ilyenek többek között a Kamara által esetlegesen fizetett kegyeleti hozzájárulás, magáncélú telefonhasználat.

3.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Költségtérítések számfejtése	Költséghelyesbítések
Reprezentációs költség	Egyéb csökkenés
Egyéb növekedés	

3.4. Kiemelt gazdasági események

Reprezentáció elszámolása

T 5511. Reprezentáció

K 4541. Pénzeszközök

Üzleti ajándék elszámolása

T 5512. Reprezentáció

K 4541. Pénzeszközök

Betegszabadság elszámolása

T 5514. Bérköltség

K 4711. Kereset-elszámolási számla

Betegszabadság kifizetése

T 4711. Kereset-elszámolási számla

K 38. Pénzeszközök

Belföldi napidíj kifizetése

T 5515. Belföldi napidíj elszámolása

K 38. Pénzeszközök

Külföldi napidíj kifizetése

T 5516. Külföldi napidíj elszámolása

K 38. Pénzeszközök

Munkabajárás kifizetése
T 5518. Munkabajárás elszámolása
K 38. Pénzeszközök

Béren kívüli juttatások elszámolása
T 552. Béren kívüli juttatások elszámolása
K 4713. Béren kívüli juttatás kifizetések elszámolása

Béren kívüli juttatás kifizetése
T 4713. Béren kívüli juttatás kifizetések elszámolása
K 38. Pénzeszközök

Egyéb személyi jellegű kifizetések (számlázott)
T 559. Egyéb személyi jellegű kifizetések
K 4541 Belföldi szállítók
Egyéb személyi jellegű kifizetések pénzügyi teljesítése
T 4541 Belföldi szállítók
K 38 Pénzeszközök

4. Bérjárulékok

4.1 Bérjárulékok fogalma, főbb jellemzői

A bérjárulékként mutatandó ki minden olyan adó, járulék, amely a bérköltség, személyi jellegű kifizetések alapján kerül megállapításra. Ezek megnevezése a főkönyvi számlák tartalmánál található.

4.2 Főkönyvi számlák tartalma

A főkönyvi számlák tartalma megnevezésükből egyértelműen következik, így részletes ismertetésük nem szükséges.

4.3 A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

<i>Növekedés jogcímei (+)</i>	<i>Csökkenések jogcímei (-)</i>
Szociális hozzájárulási adó	Költséghelyesbítések
Közteher	Egyéb csökkenés
Bérköltség és egyéb személyi jell. kifiz. elhat.	Elhatárolás feloldása
Egyéb növekedés	

4.4 Kiemelt gazdasági események

Szociális hozzájárulási adó, egyéb bérjárulékok

561. Szociális hozzájárulási adó
5611. Szociális hozzájárulási adó
5621. Kifizetői Szociális hozzájárulási adó

569. Egyéb bérjárulék
5691. Béren kívüli juttatások után fizetendő SZJA (15%)

A főkönyvi számlák tartalma megnevezésükből egyértelműen következik, így részletes ismertetésük nem szükséges.

Szociális hozzájárulási adó, közteher, SZJA (kifizetői)

T 561-569. Bérjárulékok

K 473. Társadalombiztosítási, adóhatósági kötelezettségek

K 462. SZJA elszámolás

5. Értékcsökkenési leírás

a. Értékcsökkenési leírás fogalma, főbb jellemzői

A számviteli politikában meghatározott módszer alapján, a tárgyi eszközök és immateriális javak után elszámolt értékcsökkenési leírás költség kimutatására szolgál a számlacsoport.

b. Főkönyvi számlák tartalma

A főkönyvi számlák tartalma megnevezésükből egyértelműen következik, így részletes ismertetésük nem szükséges.

571. Terv szerinti értékcsökkenési leírás

5711. Terv szerinti ÉCS

5712. Használatba vételkor elszámolt ÉCS (kisértékű)

c. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

<i>Növekedés jogcímei (+)</i>	<i>Csökkenések jogcímei (-)</i>
Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása	Költséghelyesbítés
Használatba vételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenés	Egyéb csökkenés
Egyéb növekedés	

Könyvelési tételek lásd feljebb.

VIII. RÁFORDÍTÁSOK

86-87. Számlacsoportok az eredmény-kimutatás típusával megegyezően

1. Egyéb ráfordítások

1.1. Egyéb ráfordítások fogalma, főbb jellemzői

A számlaosztály az olyan rendszeres tevékenység során felmerülő kifizetések, illetve más veszteség jellegű tételek elszámolására szolgál, melyek az értékesítés nettó árbevételével sem közvetett, sem közvetlen kapcsolatban nincsenek, és nem tartoznak a pénzügyi műveletek ráfordításai vagy a rendkívüli ráfordítások körébe.

1.2. Főkönyvi számlák tartalma

861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök vesztesége

8612. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök vesztesége

Az értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak könyv szerinti értékének, mint az ebből származó bevétellel szemben felmerülő ráfordításnak az elszámolására szolgál a számla.

8620. Területi szervezetek részére átadott tagdíjak

A számla bontását lásd a számlatükörben.

A főkönyvi számlák tartalma megnevezésükből egyértelműen következik, így részletes ismertetésük nem szükséges.

A főkönyvi számlák tartalma megnevezésükből egyértelműen következik, így részletes ismertetésük nem szükséges.

8621. Területi szervezetek részére átadott eljárási díjak

A számla bontását lásd a számlatükörben.

A főkönyvi számlák tartalma megnevezésükből egyértelműen következik, így részletes ismertetésük nem szükséges.

863. Mérleg fordulónap előtt bekövetkezett eseményeknek az üzleti évhez kapcsolódó ráfordításai

8631. Káreseményekkel kapcsolatos fizetések, fizetendő összegek

8632. Bíróságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok

8633. Behajtási költségátalányok, kártérítések

8634. Költségek (ráfordítások) ellentételezésére adott támogatások, juttatások

8635. Behajthatatlan követelés leírt összege

8639. Egyéb különféle ráfordítások

A számla többféle ráfordítás elszámolására szolgál, melyek részére szükség szerint külön alszámla is nyitható. A számla a következő tételeket tartalmazhatja:

- az üzleti év fordulónapja előtt a Kamaránál bekövetkezett – a mérlegkészítés napjáig ismertté vált- káreseményekkel kapcsolatos kifizetések, elszámolt, illetve fizetendő összegek,

- a mérleg fordulónapja előtti időszakhoz kapcsolódóan fizetett, illetve a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált, elszámolt, fizetendő bírságok, késedelmi kamatok, kötbérek, fekbérek, a Kamara által fizetett (fizetendő) kártérítések összege,
- behathatatlanak minősített követelések adott üzleti évben hitelezési veszteségként leírt összege,
- a hiányzó, tárgyévben megsemmisült és emiatt az állományból kivezetett immateriális jószág, tárgyi eszköz könyv szerinti értéke, a készletre vett hulladék, illetve haszonanyag értékével csökkentve,
- a hiányzó, tárgyévben megsemmisült és emiatt az állományból kivezetett vásárolt készletek könyv szerinti értéke.

864. Céltartalék képzése

- 8641. Céltartalékképzés a várható kötelezettségekre
- 8642. Céltartalékképzés a jövőbeni költségekre
- 8643. Céltartalékképzés egyéb címen

A számla tárgyévben képzett céltartalékok összegét tartalmazza.

865. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

- 8651. Készletekre elszámolt értékvesztés
- 8652. Követelésekre elszámolt értékvesztés
- 8653. Immateriális javakra elszámolt terven felüli értékcsökkenés
- 8654. Tárgyi eszközökre elszámolt terven felüli értékcsökkenés

A számlán számolandó el a tárgyi eszközök, immateriális javak terven felüli értékcsökkenése, valamint a készletek, követelések, követelés jellegű időbeli elhatárolások értékvesztése.

867. Központi költségvetéssel elszámolt adók, díjak, illetékek, hozzájárulások

- 8672. Gépjárműadó

Részletes leírását, könyvelését lásd a 4691. főkönyvi számlánál.

868. Helyi önkormányzatokkal elszámolt adók, díjak, illetékek, hozzájárulások

- 8681. Iparűzési adó

Részletes leírását, könyvelését lásd a 4651. főkönyvi számlánál.

869. Különféle egyéb ráfordítások

- 8691. Pályázati önrész
- 8692. Önellenőrzési pótlék
- 8693. Támogatások visszafizetése
- 8694. Véglegesen átadott pénzeszközök
- 8695. Elengedett követelés könyv szerinti értéke
- 8699. Különféle egyéb ráfordítások

1.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

<i>Növekedés jogcímei (+)</i>	<i>Csökkenések jogcímei (-)</i>
Tárgyi eszközök értékesítése	Ráfordítások helyesbítése
Fizetett bírságok, kötbérek	Egyéb csökkenések
Céltartalék képzés	
Értékvesztés elszámolása	
Egyéb növekedések	

1.4. Kiemelt gazdasági események

Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök

Könyv szerinti érték elszámolása

T 861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök vesztesége

K 11-14. Immateriális javak, Tárgyi eszközök

Elszámolt terv szerinti értékcsökkenés kivezetése

T 119-149. Immateriális javak, Tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése

K 861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök vesztesége

Elszámolt terven felüli értékcsökkenés kivezetése

T 118-148 Immateriális javak, Tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

K 861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök vesztesége

Eszköz értékesítése

T38. Pénzeszközök

K 861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök vesztesége

K 96. Egyéb bevétel

Ha az eladási ár kevesebb lenne, mint a könyv szerinti érték, akkor veszteségként számoljuk el:

T 96. Egyéb bevétel

K 861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök vesztesége

Területi szervezetek részére átadott tagdíjak

T 8620 Területi szervezetek részére átadott tagdíjak

K 3843 OTP Tagdíj számla

Területi szervezetek részére átadott eljárási díjak

T 8621 Területi szervezetek részére átadott eljárási díjak

K 3843 OTP Tagdíj számla

Mérleg fordulónap előtt bekövetkezett eseményeknek az üzleti évhez kapcsolódó ráfordításai

Pénzügyileg rendezett összeg elszámolása

T 863. Egyéb különféle ráfordítások

K 38. Pénzeszközök

Mérlegkészítés napjáig ismertté vált összeg elszámolása

T 863. Káreseményekkel kapcsolatos fizetések, fizetendő összegek

K 4821. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

Céltartalék képzés

T 864. Céltartalék képzése

K 42. Céltartalékok

Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

Immateriális javak elszámolt terven felüli értékcsökkenése

T 8653. Immateriális javakra elszámolt terven felüli értékcsökkenés

K 118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenése

T 8654. Tárgyi eszköz értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

K 128-148. Tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

Készletek értékvesztésének elszámolása

T 8651. Készletre elszámolt értékvesztés

K 219. Készletek értékvesztése és annak visszairása

Követelések értékvesztésének elszámolása

T 8652. Követelésre elszámolt értékvesztés

K 315., 325. Követelések értékvesztése és annak visszairása

Behajthatatlan követelések elszámolása hitelezési veszteségként

T 869. Különbféle egyéb ráfordítások

K 31-36. Követelések

Hiány, megsemmisülés, állományból kivezetés

Immateriális javak, tárgyi eszközök estében

Bruttó érték elszámolása

T 863. Mérleg fordulónap előtt bekövetkezett eseményeknek az üzleti évhez kapcsolódó ráfordításai

K 2. Készletek

K 11-14 Immateriális javak,

Tárgyi eszközök elszámolt terv szerinti értékcsökkenés kivezetése

T 119-149. Immateriális javak, tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése

K 863. Mérleg fordulónap előtt bekövetkezett eseményeknek az üzleti évhez kapcsolódó ráfordításai

Elszámolt terven felüli értékcsökkenés kivezetése

T 118-148. Immateriális javak, Tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

K 863. Mérleg fordulónap előtt bekövetkezett eseményeknek az üzleti évhez kapcsolódó ráfordításai

Készletek esetében

Könyv szerinti értékének kivezetése

T 863. Mérleg fordulónap előtt bekövetkezett eseményeknek az üzleti évhez kapcsolódó ráfordításai

K 2. Készletek

2. Pénzügyi műveletek ráfordításai

2.1. Pénzügyi műveletek ráfordításai fogalma, főbb jellemzői

A pénzügyi műveletek ráfordításai közé tartoznak a fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások, a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai.

2.2. Főkönyvi számlák tartalma

87. Pénzügyi műveletek ráfordításai

873. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

A számlán az alábbi tételeket kell elszámolni:

- a hosszú-, illetve rövidelejáratú kötelezettségek között nyilvántartott hitelek, kölcsönök után fizetett, fizetendő (esedékes) kamatok összege, az eszközök bekerülési értékében figyelembe vett kamatok kivételével,
- a pénzügyi eszközök beszerzésekor a vételárban megfizetett, de az eszköz bekerülési-értékében figyelembe nem vehető kamat összege.

876. Átváltáskori, értékeléskori árfolyamveszteség

873. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

876. Átváltási, értékeléskori árfolyamveszteség

8761. Árfolyam veszteség

8762. Késedelmi kamat

A valuta- és devizakészletek forintra történő átváltásakor jelentkező, és a külföldi pénzügyi értékre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír, kötelezettség esetében realizált árfolyamveszteség, valamint az előbb felsorolt tételek mérlegforduló-napi értékelésekor elszámolt árfolyamveszteség összegét kell a számlán kimutatni.

879. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

8799. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

E számlán kell kimutatni minden olyan pénzügyi művelethez kapcsolódó ráfordítást, amely nem sorolható be a fenti kategóriákba.

2.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

<i>Növekedés jogcímei (+)</i>	<i>Csökkenések jogcímei (-)</i>
Állampapírok értékesítése	Ráfordítások helyesbítése
Hitelkamatok elszámolása	Egyéb csökkenés
Egyéb növekedés	

2.4. Kiemelt gazdasági események

Pénzügyi műveletek ráfordításai

T 87. Pénzügyi műveletek ráfordításai

K 38. Pénzeszközök

Pénzügyi műveletek ráfordításai időbeli elhatárolása

T 87. Pénzügyi műveletek ráfordításai

K 4823. Fizetendő kamatok elhatárolása

IX. ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE ÉS BEVÉTELEK

1. Értékesítés árbevétele és bevételek

A 9. számlaosztályban kell elszámolni a MESZK beszámolójában kimutatott valamennyi bevételt, ideértve:

- az alaptevékenység és a vállalkozási tevékenység bevételeit (91–92),
- az egyéb bevételeket, ezen belül a tagdíj- és eljárási díj jellegű bevételeket, támogatásokat (96),
- a pénzügyi műveletek bevételeit (97),

A MESZK sajátossága, hogy:

- az alaptevékenység bevételeit a 91-es számlacsoportban,
- a vállalkozási tevékenység bevételeit a 92-es számlacsoportban,
- a tagdíj- és eljárási díj jellegű bevételeket, valamint a támogatásokat a 96-os számlacsoportban tartja nyilván.

A költségeket az 5. számlaosztályban nem bontja meg alap és vállalkozási tevékenységre; az alap- és vállalkozási eredmény elkülönítése a beszámoló készítésekor, bevételarányos módszerrel történik (4121, 4122).

A főkönyvi számlák tartalma megnevezésükből egyértelműen következik, így részletes ismertetésük nem szükséges.

912. Előfizetések

- 9121. Hivatásunk Különszám előfizetés
- 9122. Nővérlap előfizetés

914. Rendezvények bevételek

- 9142. Egyéb rendezvény bevétele

915. Továbbszámlázott bevételek

- 9153. Egyéb továbbszámlázott bevétel

92. Vállalkozási tevékenység bevétele

- 921. Rendezvény vállalkozási bevétele
- 924. Hirdetések bevétele
- 925. Szűrővizsgálat
- 928. Hírlevél

96. EGYÉB BEVÉTELEK

- 961. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök nyeresége

963. Üzleti évhez kapcsolódó, a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezett egyéb bevételek

- 9631. Káreseményekkel kapcsolatosan kapott összegek
- 9632. Kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, behajtási költség átalányok, kártérítések, sérelemdíjak
- 9633. Behajthatatlannak minősített és leírt követelésekre kapott összegek

965. Céltartalék felhasználása

966. Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

- 9661. Tagdíjak előző évi visszaírt értékvesztése

- 9662. Követelések visszaírt értékvesztése
- 9663. Immateriális javak visszaírt terven felüli értékcsökkenése
- 9664. Tárgyi eszközök visszaírt terven felüli értékcsökkenése

967. Visszafizetési kötelezettség nélkül – költségek, ráfordítások ellentételezésére – kapott támogatás, juttatás

- 9671. Költségvetésből kapott támogatás, juttatás EMMI
- 9672. Költségvetésből kapott támogatás, juttatás, juttatás Szakképzés
- 9674. Egyéb szervezettől kapott támogatás, juttatás
- 9676. Egyéb szervezettől kapott támogatás

969. Különféle egyéb bevételek

- 9691. Kamarai tagdíjak
 - 969100. Tagdíjak gyűjtő számla
- 9692. Eljárási díjak
 - 969200. Eljárási díjak gyűjtő számla
- 9695. Biztosító által fizetett kártérítés
- 9696. Egyéb bevételek gazdálkodóktól
- 9699. Egyéb bevétel, kerekítés

1.1 A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

<i>Növekedés jogcímei (+)</i>	<i>Csökkenések jogcímei (-)</i>
Immat. jav., tárgyi eszköz értékesítése	Bevételek helyesbítése
Kamarai tagdíj bevétel előírása	
Kamarai tagdíj jóváírása	
Eljárási díjbevétel előírása	
Egyéb bevétel előírása	
Céltartalék felhasználása	
Értékvesztés visszaírása	
Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás	
Biztosítótól kapott kártérítés	
Egyéb növekedés	

1.2 Kiemelt gazdasági események

Belföldi értékesítés bevétele

T 31. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)

K 91-92. Belföldi értékesítés árbevétele

T 384. Elszámolási betétszámla

K 31. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)

Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele

T 31. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)

K 961. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök nyeresége

Kamarai tagdíj bevétel elszámolás

T3113 Tagdíjak

K9691 Kamarai tagdíjak

T 3843. OTP Tagdíj számla

K 3113. Tagdíjak

Területi szervezetek részre átadott tagdíjak

T 8620. Területi szervezetek részére átadott tagdíjak

K 384. Elszámolási betétszámla

Eljárási díj bevétel elszámolása

T 3843. OTP Tagdíj számla

K 9692. Eljárási díjak

Területi szervezetek részre átadott eljárási díjak

T 8621. Területi szervezetek részére átadott eljárási díjak

K 384. Elszámolási betétszámla

Céltartalék felhasználás (csökkentés)

T 42. Céltartalékok

K 965. Céltartalékok felhasználása (csökkenése, megszűnése)

Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

T 118, 128-148, 219., 315., 325. Értékvesztések, terven felüli értékcsökkenések

K 865. Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott pénzügyileg rendezett támogatás, juttatás

T 38. Pénzeszközök

K 967. Visszafizetési kötelezettség nélkül – költségek, ráfordítások ellentételezésére - kapott támogatás, juttatás

Káreseményekhez kapcsolódó a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezett bevételek

T 38. Pénzeszközök

K 9631. Káreseményekkel kapcsolatosan kapott összegek

Kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, behajtási költség

átalányok, kártérítések, sérelemdíjak

T 38. Pénzeszközök

K 9632. Kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, behajtási költség
átalányok, kártérítések, sérelemdíjak

Behajthatatlannak minősített és leírt követelésekre kapott összegek

T 38. Pénzeszközök

K 9633. Behajthatatlannak minősített és leírt követelésekre kapott összegek

2. Pénzügyi műveletek bevételei

2.1 A pénzügyi műveletek bevételei fogalma, főbb jellemzői

A pénzügyi műveletek bevételei közé tartoznak a kapott kamatok és kamatjellegű bevételek, a pénzügyi műveletek egyéb bevételei.

2.2 Főkönyvi számlák tartalma

97. Pénzügyi műveletek bevételei

A számlán a következő tételek számolandóak el:

- a banki folyószámla kamat, és a lekötött bankszámla utáni kamat,
- a kamatozó értékpapír után kapott (járó) kamat összege.

976. Átváltási, értékeléskori árfolyamnyereség

A külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek realizált árfolyamnyeresége, valamint ezen tételek mérlegforduló-napi értékelésekor elszámolt árfolyamnyereség összegét kell a számlán kimutatni.

2.3 A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Értékpapírok értékesítése	Bevételek helyesbítése
Kapott kamatok elszámolása	Egyéb csökkenés
Követelések, kötelezettségek árfolyamnyeresége	
Egyéb növekedés	

2.4 Kiemelt gazdasági események

Kapott (járó) kamatok

T 38. Pénzeszközök

K 9742. Pénzintézettől kapott kamat

Tárgyvetet bevételt illető, időarányos kamatok időbeli elhatárolása

T 391. Bevételek aktív időbeli elhatárolása

K 9742. Pénzintézettől kapott kamat

Külföldi pénzürtékre szóló követelések, kötelezettségek pénzügyileg realizált árfolyamnyeresége

T 31., 45. Követelések, Kötelezettségek

K 9762. Külföldi pénzürtékre szóló követelések, kötelezettségek pénzügyileg rendezett árfolyamnyeresége

Külföldi fizetőeszközre szóló követelések, kötelezettségek mérleg fordulónapi értékelésének összevont árfolyamnyeresége

T 31., 45. Követelések, Kötelezettségek

K 976. Külföldi fizetőeszközre szóló követelések, kötelezettségek mérleg fordulónapi értékelésének összevont árfolyamnyeresége

X. ZÁRLATI KÖNYVELÉSI TEENDŐK

A Kamara a Számviteli Politikában meghatározott időpontban, de legalább a beszámoló elkészítését, valamint más jogszabályban előírt, a számviteli adatokon alapuló adatszolgáltatást megelőzően végez könyvviteli zárlatot, annak alátámasztására főkönyvi kivonatot készít. A könyvviteli zárlathoz az üzleti év közben folyamatos könyvelés teljessé tétele érdekében végzett kiegészítő, helyesbítő, egyeztető, összesítő könyvelési munkák és a számlák technikai lezárása tartozik.

1. Zárlati feladatok

A könyvviteli zárlattal kapcsolatos feladatokat évente kell elvégezni.

A főkönyvi kivonat elkészítéséért a számviteli szolgáltató a felelős.

A havonként elszámolandó tételek:

a pénzeszközökkel kapcsolatos minden elszámolás,

- a szolgáltatás nyújtásához kapcsolódó követelések nyilvántartásba vétele,
- az áruszállításhoz és szolgáltatás igénybevételéhez kapcsolódó kötelezettségek-nyilvántartásba vétele,
- bérösszesítő alapján az egyes bértételek egyeztetése a megfelelő költség számlával.
- követelésekkel, kötelezettségekkel és pénzeszközökkel kapcsolatban realizált árfolyamkülönbsétek elszámolása,
- a munkavállalókkal szembeni követelések elszámolása,
- a bérelszámolás és a hozzá kapcsolódó események,
- az állami költségvetéssel, önkormányzatokkal és központi alapokkal havonta elszámolandó adók és hozzájárulások.

Negyedévenként az alábbi tételeket kell elszámolni:

- az állami költségvetéssel, önkormányzatokkal és központi alapokkal negyedévente elszámolandó adók és hozzájárulások.
- elosztott kamarai tagdíjak egyeztetése az analitikus nyilvántartással.

Az éves zárlat kapcsán elszámolandó tételek:

- a havi zárlat tételeinek elszámolása,
- adó és járulék kötelezettség előírásának átvezetése a teljesítési számlára.
- a selejtezések, leértékelések elszámolása,
- a fordulónapi leltározással kapcsolatban felmerült eltérések elszámolása,
- a terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés elszámolása,
- a tárgyi eszközök és készletek közötti esetleges átsorolások.
- a készlet számlák korrigálása a leltárértéknek megfelelően,
- a beérkezett, de nem számlázott szállítások elszámolása,
- az értékpapírok és a tartós lekötésű bankbetétek minősítése és a szükséges átsorolások elvégzése,
- követelések közül a túlfizetés, vagy egyéb ok miatt kötelezettséggé változott tételek átvezetése az egyéb kötelezettségek közé a követelésekről vezetett analitika, vagy leltár alapján,
- az elévült, behajthatatlan követelések leírása hitelezési veszteségként,
- kötelezettségek közül a túlfizetés, vagy egyéb ok miatt követeléssé változott tételek átvezetése az egyéb követelések közé a kötelezettségekről vezetett analitika, vagy leltár alapján
- az elévült, elengedett kötelezettségek kivezetése,
- a tagdíj követelések, valamint a túlfizetések módosítása az analitikus nyilvántartó program feladása alapján,

- céltartalékokkal kapcsolatos elszámolások,
- az előző évi beszámolókat esetlegesen helyesbítése és azzal kapcsolatban fizetendő, vagy visszaigényelhető összegek elszámolása.

2. A mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja közötti feladatok

A korrekciós tételek elszámolása a mérlegkészítést megelőzően, december 31-i dátummal történik.

- az időbeli elhatárolások elszámolása,
- értékvesztések elszámolása:
 - a vásárolt készletek értékvesztésének elszámolása, a mérlegkészítéskor ismert beszerzési ár nyilvántartási ár alá csökkenése, illetve feleslegessé, használhatatlanná válás miatt,
 - a követelések értékvesztésének elszámolása,
 - a kötelezettségek értékvesztésének elszámolása,
 - a valuta- és devizakészletek, a külföldi pénzügyi eszközök, értékpapírok, kötelezettségek mérlegforduló-napi értékelésével kapcsolatos elszámolások,
 - a korábban elszámolt értékvesztések visszairása, ha szükséges
- a hosszú lejáratú követelések és kötelezettségek megbontása éven belül és éven túl esedékes részre,
- az adózott eredménnyel kapcsolatos tételek elszámolása.

3. A korrekciós tételek elszámolása utáni zárlati műveletek

- a költség számlák átvezetése a ráfordítások közé,
- az eredmény számlák átvezetése az adózott eredmény elszámolási számlára,
- mérleg számlák zárása.

XI. MUNKASZÁMOK

- 612 Elnökség költségei
- 6131 Etikai Kollégium
- 6132 Országos Etikai Bizottság
- 6133 Felügyelő Bizottság
- 6134 Oktatási, Továbbképzési és Tudományos Bizottság
- 6135 Humánpolitikai és Minőségfejlesztési Bizottság
- 6136 Választási Bizottság
- 61400 Tagozatok
- 61401 Aneszteziológiai és Intenzív ápolás szakmai tagozat
- 61402 Asszisztensi szakmai tagozat
- 61403 Dietetikai szakmai tagozat
- 61404 Egészségügyi Szervező szakmai tagozat
- 61405 Felnőttápolási szakmai tagozat
- 61406 Gyermekeápolási szakmai tagozat
- 61407 Gyógyászati segédeszköz gyártói és forgalmazói szakmai tagozat
- 61408 Gyógyszertári asszisztensi szakmai tagozat
- 61409 Gyógytorna-fizioterápia szakmai tagozat
- 61410 Képkalkotó-diagnosztikai szakmai tagozat
- 61411 Közegészségügyi- járványügyi szakmai tagozat
- 61412 Közösségi, foglalkozás-egészségügyi, otthoni és hospice szakápolási szakmai tagozat
- 61413 Laboratóriumi diagnosztikai szakmai tagozat
- 61414 Mentésügyi szakmai tagozat
- 61415 Műtőszolgálati szakmai tagozat
- 61416 Pszichiátriai ápolási szakmai tagozat
- 61417 Sürgősségi betegellátás szakmai tagozat
- 61418 Szociális szakterületi szakmai tagozat
- 61419 Szülésznői szakmai tagozat
- 61420 Természetgyógyászati szakmai tagozat
- 61421 Védőnői szakmai tagozat
- 615 Országos Küldöttgyűlés
- 616 Demonstráció
- 618 Etikai tagozat
- 621 Országos Hivatal
- 631 Országos Titkárság
- 713 Kamarai tagok támogatása
- 7151 Szakképzési feladatok
- 7152 BM Támogatás
- 7153 Szakképzési feladatok (nem elszámolható)

XII. ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

Ez a szabályzat a közzétételét követő napon lép hatályba. E szabályzat rendelkezéseit a Kamara 2025. január 1. napjától folytatott gazdálkodásával kapcsolatos könyvvezetésére alkalmazni kell.

A jelen szabályzatot érintő jogszabályváltozás, vagy belső szabályozás változtatása esetén valamennyi, a jelen szabályzattal összefüggő, a Kamaránál hatályban lévő szabályzatot módosítani szükséges.